

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 33 din 12.07.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice prin adresa din 19.05.2005 asupra contestatiei formulate de A.F. X impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere din 22.04.2005 privind virarea la bugetul statului a obligatiilor fiscale suplimentare reprezentand:

- impozit pe venit;
- dobanzi aferente impozitului pe venit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere afente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174 si art. 178 alin (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata A.F. X solicita anulara partiala a masurilor dispuse prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 22.04.2005, motivand urmatoarele:

Aprecierea faptelor de catre organele de control, ca avand caracter contraventional nu s-a facut in raport cu dispozitiile Ministerului Finantelor Publice-Cabinet Secretar de Stat care prin adresa din 25.09.2003, dispune ca organele de control la stabilirea deductibilitatii cheltuielilor sa tina cont nu numai de modul de inregistrare in contabilitate, dar si de realitatea operatiunilor.

Contestatoarea sustine ca facturile fiscale intrunesc toate cerintele unor documente justificative, in urma verificarii nerezultand erori sau abateri de la normele legale privind absentia sau caracterul incomplet al facturilor, evidentei contabile sau datelor necesare pentru calcularea impozitului pe venit si a taxei pe valoarea adaugata si nici de la normele legale privind gestionarea documentelor cu regim special. Conditia esentiala ceruta pentru stabilirea deductibilitatii si anume realitate operatiunilor nu este probata nici la intocmirea acestui raport, organele de control neproducand dovezile necesare pentru sustinere constatarilor.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 22.04.2005, organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice au constatat urmatoarele:

Cu privire la modul de ducere la indeplinire a obligatiilor stabilite prin actul de control fiscal incheiat anterior organele de control au constatat ca debitele si accesoriile aferente stabilite prin procesul verbal de control din 02.02.2004, incheiat de catre organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice au fost contestate de catre contribuabil la Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice, care prin Decizia nr. 77/21.12.2004 a dispus desfiintarea procesului verbal contestat, urmand sa se procedeze la o noua verificare.

Cu privire la impozitul pe venit organele de control au constatat ca in cursul anului 2002 si 2003 A.F. X a inregistrat in evidenta contabila cheltuieli in baza unor facturi provenite de la societati tip "fantoma".

Organele de control au luat in considerare rezolutia Parchetului de pe langa Judecatorie de a nu incepe urmarirea penala impotriva faptuitorului y dar a tinut cont de adresa Garzii Financiare- din 2003 prin care s-a comunicat ca facturile nu apartin societatilor emitente, insemnand ca sumele inscrise in aceste facturi nu pot fi luate in considerare ca fiind cheltuieli deductibile.

Astfel, organele de control au determinat un impozit pe venit suplimentar, dobanzi aferente si penalitati de intarziere.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata organele de control au constatat ca A.F. X a incalcat dispozitiile art. 22 alin (5) lit. a) din Legea nr. 345/2002 prin deducerea taxei pe valoarea adaugata in baza facturilor emise de societatile de tip "fantoma", prin urmare s-a procedat la determinarea taxei pe valoarea adaugata de plata suplimentar precum si a dobanzilor si penalitati de intarziere aferente.

III. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de organele de control, in vigoare in perioada verificata s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca A.F. X are dreptul la deducerea cheltuielilor si a taxei pe valoarea adaugata aferente aprovizionarii cu piese de schimb, in conditiile in care piesele de schimb au fost achizitionate in vederea functionarii utilajelor din dotare si a realizarii de operatiuni taxabile din punct de vedere a taxei pe valoarea adaugata, si implicit daca datoreaza suma totala reprezentand impozit pe venit si taxa pe valoarea adaugata precum si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

In fapt, prin decizia nr. 33/24.05.2004 privind solutionarea contestatiei formulate de A.F. X impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat in data de 02.02.2004, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice suspenda solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala

Prin rezolutia din data de 14.09.2004, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Parchetul de pe langa Judecatorie, dispune confirmarea

propunerii de a nu se incepe urmarirea penala fata de faptuitorul Y pentru infractiunea de evaziune fiscala prevazuta de art. 13 din Legea nr. 87/1994, modificata, fiind aplicabile dispozitiile prevederilor art. 10 lit. d) din Codul de procedura penala.

In rezolutie se constata ca din comparatiile inscrisurilor identificate si inregistrate in evidentele contabile la care actul de control face referire si din probele testimoniale administrate rezulta ca faptuitorul a fost un cumparator de buna credinta care a achitat contravaloarea marfurilor achizitionate de la diversi distribuitori si a inregistrat in contabilitate aceste facturi fiscale, avand la baza si certificand operatiuni comerciale reale.

Luand in considerare rezolutia Parchetului de pe langa Judecatorie Directia Generala a Finantelor Publice s-a investit cu solutionarea pe fond a contestatiei, conform art. 183 alin (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

La solutionarea pe fond a contestatiei s-a constatat ca la intocmirea procesului verbal de control incheiet in data de 02.02.2004, organele de control nu au stabilit realitatea operatiunilor inregistrate in contabilitate, motiv pentru care acesta a fost desfiintat, urmand ca alte persoane decat cele care au intocmit procesul verbal contestat sa faca o noua verificare a aceleiasi perioade si aceluiasi tip de impozit.

Raportul de inspectie fiscala din data de 22.04.2005 este contestat de A.F.X argumentand ca la stabilirea deductibilitatii sumelor inscrise in facturile fiscale in cauza, nu s-a tinut cont de adresa nr. 90945 a Ministerului Finantelor Publice-Cabinet Secretar de Stat care dispune ca organele de control sa tina cont nu numai de modul de inregistrare in contabilitate dar si de realitatea operatiunilor.

Prin adresa din 22.06.2005 Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice solicita Administratiei Finantelor Publice intocmirea unei Note constatatoare pentru lamurirea aspectelor referitoare la aprovizionarea cu piese de schimb in perioada 12.02.2002-30.04.2003 de catre A.F.X in care la stabilirea deductibilitatii cheltuielilor sa se tina cont nu numai de modul de inregistrare in contabilitate dar si de realitatea operatiunilor iar pentru acordarea dreptului de deducere a taxei de valoarea adaugata sa se verifice daca bunurile cumparate sunt destinate pentru nevoile firmei, sunt proprietatea acesteia precum si daca au fost achizitionate in vederea realizarii de operatiuni impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Prin Nota de constatare din 29.06.2005 organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit, conform fiselor mijloacelor fixe si a listelor de inventar din perioada 2002-2003, ca A.F. X detine mijloace fixe care prin specificul lor sunt destinate desfasurarii activitatii principale autorizate (achizitionarea prelucrarea si comercializarea materialului lemnos , cod CAEN 5113) si sunt in proprietatea acestuia.

De asemenea s-a constatat ca pentru fiecare achizitionare de piese de schimb s-au intocmit note de receptie iar pentru iesirea acestora si darea in consum au fost intocmite bonuri de consum.

In drept, art. 10 alin (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit prevede:

"(1) In vederea determinarii venitului net ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile, pentru cheltuieli se aplica urmatoarele reguli:

a) cheltuielile aferente venitului sunt acele cheltuieli efectuate in cadrul activitatilor desfasurate in scopul realizarii acestuia, justificate prin documente"

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca piesele de schimb aprovizionate de catre A.F.X au fost necesare functionarii utilajelor din dotare respectiv Tractor Taf, Raba Roman, Dacia 1310, Autospeciala transport busteni iar acestea sunt destinate desfasurarii activitatii principale autorizate - achizitionarea, prelucrarea si comercializarea materialului lemnos, cod CAEN 5113, prin urmare aceste cheltuieli sunt deductibile.

In perioada 12.02.2002-30.04.2003 A.F. X a dedus taxa pe valoarea adaugata inregistrata in facturile de cumparare a pieselor de schimb pentru diverse mijloace fixe aflate in proprietate sa.

Art. 22 alin (4) lit. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata prevede:

" (4) Persoanele impozabile inregistrate ca platitor de taxa pe valoarea adaugata au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor si serviciilor destinate realizarii de:

a) operatiuni taxabile."

Luand in considerare cele precizate, se retine ca, A.F. X a dedus in mod legal taxa pe valoarea adaugata inregistrata in facturile de cumparare a pieselor de schimb deoarece acestea prin natura lor sunt destinate realizarii de operatiuni taxabile.

In acest sens s-a pronuntat Ministerului Finantelor Publice-Cabinet Secretar de Stat prin adresa din 25.09.2003 care precizeaza ca pentru acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, organele de control vor verifica si daca bunurile cumparate sunt destinate pentru nevoile firmei si sunt in proprietatea acesteia precum si daca bunurile au fost achizitionate in vederea realizarii de operatiuni impozabile din punct de vedere a taxei pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 179 si 185 alin (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004 se,

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de A.F. X, pentru suma totala reprezentand taxa pe valoarea adaugata si impozitul pe venit cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, si anulara raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 22.04.2005 si a deciziei de impunere din 22.04.2005 cu privire la aceasta suma.