

D E C I Z I A NR. 56/ _____ 2009
privind soluționarea contestației formulate de
d-I D C din Motru , înregistrată la
D.G.F.P. Gorj sub nr..../28.07.2009

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr.3782/10.08.2009 , asupra contestației formulate de d-I D C , executor judecătoresc , cu sediul în mun. Motru, ... județul Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr..../26.06.2009 , emisă pe baza Raportului de inspecție fiscală nr.... /26.06.2009.

Suma contestată este de ... lei , reprezentând :

- ... lei - TVA
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr..../26.06.2009, respectiv data de 06.07.2009 , așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată la dosarul cauzei , contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 28.07.2009 , așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de d-I D C .

I.Prin contestația formulată împotriva măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr..../26.06.2009, d-I D C precizează că factura nr.../10.10.2007 în valoare de ... lei în care a fost înscris un TVA în sumă de ... lei a fost completată în mod eronat cu TVA , fiind vorba despre o eroare materială, Biroul Executor Judecătoresc D C nefiind plătitor de TVA.

„Faptul că a intervenit această eroare materială, a condus implicit la îndreptarea acesteia , drept pentru care factura în cauză a fost ștornată , fiind emisă o nouă factură , completată corect și nepurtătoare de TVA.”

II. Prin Decizia de impunere nr.../26.06.2009 emisă pe baza Raportului de inspecție fiscală nr.../26.06.2009 , organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina Biroului Executor Judecătoresc D C obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de ... lei , reprezentând :

- ... lei - TVA
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA

Întrucât, deși până la data efectuării inspecției fiscale , nu era înregistrat ca plătitor de TVA , la data de 10.10.2007 contribuabilul a emis factura fiscală în valoare totală de ... lei , din care TVA în sumă de 44.733 lei , considerând că au fost încălcate prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contribuabil , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată , se rețin următoarele :

B.E.J. D C are domiciliul fiscal în localitatea Motru, str...., județul Gorj , își desfășoară activitatea de executor judecătoresc în baza Ordinului nr.../c din 04.04.2001 emis de Ministerul Justiției , are codul unic de înregistrare ... și este înregistrat la Curtea de Apel Craiova .

Inspecția fiscală a fost efectuată în perioada 01.06.2009 - 04.06.2009 și a cuprins perioada 01.01.2005 - 31.12.2008 , pentru toate obligațiile datorate bugetului general consolidat al statului.

Cauza supusă soluționării este dacă B.E.J. D C datorează obligații fiscale suplimentare în sumă de ... lei reprezentând TVA în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente TVA în sumă de ... lei , **în condițiile în care acesta a depus probe noi în susținerea cauzei .**

În fapt, un contract de ipotecă încheiat în anul 2000 între S.C. M S.A. Tg Jiu și S.C. O P S.R.L. Craiova , în valoare de ... lei , neonorat de S.C. O P S.R.L. Craiova în termenul stabilit , a făcut ca imobilul adus în garanție să facă obiectul procedurii de executare silită în anul 2007, în Dosarul nr.../2005 .

În data de 10.10.2007 , Executorul Judecătoresc D C, a procedat la întocmirea Actului de adjudecare nr.../ 2005 în favoarea S.C. V S.R.L. Motru .În acest act se menționează prețul de adjudecare , respectiv suma de ... lei ce include și taxa pe valoarea adăugată aferentă , sumă ce a fost achitată integral în data de 16.11.2007 , în baza ordinului de plată nr.1.

Organele de inspecție fiscală au constatat că , deși nu este plătitor de taxa pe valoarea adăugată , B.E.J. D C a emis factura fiscală nr.../10.10.2007 în valoare totală de ... lei din care ... lei taxa pe valoarea adăugată și a încasat prețul consemnat în actul de adjudecare , în contul special de consemnațiuni al Statului Român.

La întrebarea nr.3 formulată de organele de inspecție fiscală prin nota explicativă anexată la decizia de impunere contestată „Conform datelor din evidențele D.G.F.P. Gorj nu ați fost înregistrat ca plătitor de TVA, care este motivul pentru care ați înscris TVA în factura nr.../10.10.2007 ?”, d-l D C a precizat că „TVA-ul în cauză a fost achitat de către adjudecător în mod eronat , drept pentru care la solicitarea acestuia i-a fost restituită suma în cauză , potrivit procesului verbal de predare primire aferent **.Pentru aceste motive a fost emisă factura fără TVA la data de 29.05.2009 , eroarea în cauză fiind îndreptată prin ștornarea vechii facturi care prevedea și TVA .**”

Organele de inspecție fiscală au considerat că B.E.J. D C a încălcat prevederile art.150 alin. (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , respectiv pct.58 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 și au calculat obligații fiscale suplimentare în sumă de ... lei reprezentând TVA în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente TVA în sumă de ... lei .

Facem precizarea că d-l D C a depus , în xerocopie la contestația formulată , documentele justificative prin care a fost corectată factura nr.../10.10.2007 , respectiv documentele prin care s-a purtat corespondența cu D.G.F.P. Dolj în vederea restituirii taxei pe valoarea adăugată încasată, factura de ștornare nr.../29.05.2009, factura fără TVA nr.../29.05.2009, documentele de restituire către S.C. V S.R.L. Motru a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, **toate aceste documente fiind întocmite anterior datei începerii inspecției fiscale .**

În drept , potrivit art.105 -Reguli privind inspecția fiscală , alin. (1) din Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și pct.102.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală :

O.G. nr.92/2003 - Art.105

„(1)Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere .”

H.G. nr.1050/2004- Pct.102.1

*„La examinarea stării de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere , **organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele justificative și evidențele financiar -contabile și fiscale care constituie mijloace de probă și sunt relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale.**”*

Întrucât în raportul de inspecție fiscală nr.../26.06.2009 și decizia de impunere nr.../26.06.2009 , organele de inspecție fiscală se raportează la o perioada de timp anterioară efectuării de către B.E.J. D C a corectării facturii nr.../10.10.2007, respectiv până la data de 31.12.2008, deși corectarea a fost efectuată anterior începerii acțiunii de inspecție fiscală, iar în susținerea contestației , d-l D C a depus , în xerocopie , documentele justificative prin care a fost corectată factura nr.../10.10.2007, respectiv documentele prin care s-a purtat corespondența cu D.G.F.P. Dolj în vederea restituirii taxei pe valoarea adăugată încasată, factura de stornare nr.../29.05.2009, factura fără TVA nr.../29.05.2009, documentele de restituire către S.C. V S.R.L. Motru a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, cauzei îi sunt incidente prevederile art.216 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată , cu modificările și completările ulterioare , potrivit căruia *„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 .”*

Ținând cont de cele menționate , se va proceda la desființarea constatărilor din Decizia de impunere nr.../26.06.2009 și Raportul de inspecție fiscală nr.../26.06.2009 referitoare la obligațiile fiscale suplimentare reprezentând TVA în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente TVA în sumă de ... lei , urmând ca o altă echipă de inspecție fiscală să procedeze la refacerea constatărilor fiscale .

În conformitate cu prevederile legale enunțate , la refacerea constatărilor fiscale, organele fiscale competente vor avea în vedere toate documentele justificative și evidențele financiar-contabile și fiscale care constituie mijloace de probă și sunt relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale.

Din aceste considerente, având în vedere aspectele prezentate și în conformitate cu actele normative citate , coroborat cu art. 216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, D.G.F.P. Gorj prin directorul coordonator

DECIDE :

1) Desființarea constatărilor din Decizia de impunere nr. .../26.06.2009 și Raportul de inspecție fiscală nr..../26.06.2009 referitoare la obligațiile fiscale suplimentare reprezentând TVA în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente TVA în sumă de ... lei , urmând ca o altă echipă de inspecție fiscală să procedeze la refacerea constatărilor fiscale funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

2) Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Gorj- Secția Comercială și de Contencios Administrativ.