



DECIZIA NR. Din .2007

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC N SRL din Rm.Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. /08.2007.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Structura de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice Vâlcea cu adresa nr. /08.2007 asupra contestației formulate de SC N SRL din Rm.Vâlcea, înregistrată sub nr. /08.2007.

Contestația are ca obiect suma de... lei reprezentând TVA suplimentar stabilit prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. /08.2007 și raportul de inspecție fiscală nr. /08.2007, anexă la aceasta întocmite de Structura de Inspecție Fiscală din cadrul AFP Rm.Vâlcea, precum și amenda contravențională stabilită prin procesul verbal de sancționare a contravențiilor seria A 200 nr. ... din /08.2007.

Referitor la amenda contravențională în sumă de 1.000 lei RON, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea are competența materială de a se investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în conformitate cu prevederile OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În fapt, prin procesul verbal de contravenție nr. /08.2007, SC N SRL a fost sancționată contravențional cu amendă în sumă de ... lei RON, conform art. 42 alin.1 din L 82/1991, rep.

În Raportul de inspecție fiscală nr. /08.2007, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. /08.2007, organele de inspecție fiscală au menționat faptul că SC NICOR SRL a fost sancționată contravențional prin procesul verbal de contravenție nr. /08.2007

La data de 27.08.2007, SC N SRL a depus la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, sub nr.... contestație împotriva Deciziei de impunere nr. /08.2007 și a raportului de inspecție nr./08.2007, precum și împotriva procesului verbal de contravenție nr. /08.2007 întocmite de Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal Vâlcea .

În drept, conform art.205 alin.1 lit.a din OG 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală din TITLUL IX Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrativ fiscale, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, este competentă să soluționeze contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală pentru sume sub 1.000.000 lei.

TITLUL X **Sanctiuni** din același act normativ la art.223 prevede :

" Dispozițiile prezentului titlu se completează cu dispozițiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor".

OG 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor la art. 32 alin. 1 prevede:

"Plângerea însoțită de copia de pe procesul - verbal de constatare a contravenției se depune la organul din care face parte agentul constatator acesta fiind obligat să o primească și să înmâneze depunătorului o dovadă în acest sens " iar la alin. 2 se prevede:

"Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimite de îndată judecătoriei în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția ".

Având în vedere prevederile legale susmenționate, se reține că acest capăt de cerere din contestația formulată are caracter de plângere formulată în condițiile OG2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor aprobată prin Legea 180/2002 cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea nu se poate investi cu soluționarea acestuia, neavând competența materială, care aparține instanței judecătorești.

Prin urmare, contestația privind acest capăt de cerere împreună cu procesul verbal de constatare a contravenției (în copie) urmează să fie înaintate de către AFP a municipiului Rm. Valcea - Structura de Inspectie Fiscala Judecătorei Rm.Vâlcea, spre competență soluționare.

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC N SRL înregistrată sub nr./08.2007 pentru suma de lei

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. SC N SRL din Rm.Vâlcea contestă Decizia de impunere nr. /08.2007 și raportul de inspecție fiscală nr. /08.2007 anexă la aceasta, motivând următoarele :

Petenta arată că nu s-a acordat drept de deducere pentru TVA în sumă de ... lei înscrisă în factura nr.... emisă de către SC L SRL pe data de .07.2007. Petenta susține că în realitate această factură a fost emisă pe data de .06.2007, dar din eroare a fost completată data de .07.2007 și imediat corectată eroarea .

Petenta menționează că până la data de 10.08.2007 dată la care s-a încheiat efectiv controlul, inspectorul nu a insistat asupra acestei greșeli, orientându-se asupra verificării consumului de carburanți, unde nu a acordat drept de deducere a TVA în valoare de ... lei, constatare corectă și acceptată .

Petenta susține că deși pe data de 14.08.2007 i-a prezentat inspectorului o nouă corectare a erorii prin înscrierea corectă a datei de emiteră pe factura originală sub semnătura și ștampila emitentului, acesta nu a luat-o în considerare pentru perioada 01.06.2007- 30.06.2007 .

Astfel, petentul consideră că prin neacordarea dreptului de deducere a TVA în sumă de ... lei s-a încercat denaturarea rezultatelor financiare ale firmei, reducându-se pe cale de consecință și cheltuielile efective pe luna iunie 2007 cu suma de ... lei, care se vor transforma în profit brut pentru care la data de .07.2007 s-ar datora un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei .

De asemenea, petentul susține că dacă se voia se putea verifica la firma emitentă a facturii data exactă a acesteia, mai ales că pe data de .06.2007 SC LORIS SRL a mai emis către societate factura nr, ulterioară facturii incriminate.

Totodată se arată că pentru pretinsa eroare de înregistrare a facturii nr. inspectorul a dispus și sancționarea firmei cu suma de 1.000 lei .

În concluzie, petentul solicită luarea în considerare a facturii nr. ca fiind emisă de SC L SRL la data de .06.2007, așa cum rezultă și din jurnalul pentru vânzări al firmei și anularea integrală a sancțiunii contravenționale aplicate, motivând că nu s-a denaturat rezultatul financiar al firmei la 30.06.2007 și nu a fost adus prejudiciu bugetului de stat.

B.Din actele de control contestate rezultă următoarele :

SC N SRL are domiciliul fiscal în municipiul Rm.Vâlcea,

Societatea a devenit plătitoare începând cu data de 01.07.1993, iar activitatea principală declarată și desfășurată este 4521 CAEN Construcții de clădiri și lucrări de geniu .

Inspekția fiscală a fost efectuată în baza art.94, lit.a din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și în baza cererii de rambursare a TVA înregistrată la AFP Rm.Vâlcea sub nr. /.07.2007

Verificarea taxei pe valoarea adăugată a fost efectuată în baza prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și a HGR 44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, a OMFP 967/2005 pentru aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare , precum și pe baza documentelor de evidență primară, a jurnalelor de vânzări și de cumpărări, a balanței de verificare și a decontului de TVA aferent perioadei 01.06.2007 - 30.06.2007.

Conform evidenței contabile, pe perioada verificată, respectiv 01.06.2007 - 30.06.2007, situația taxei pe valoarea adăugată se prezenta astfel :

- TVA colectată ron ;
- TVA deductibilă ron;
- TVA de rambursat ron .

Urmare efectuării inspekției fiscale,s-a constatat ca SC N SRL a înregistrat în mod eronat în decontul de TVA aferent lunii iunie 2007 TVA deductibilă în valoare de lei sumă înscrisă în factura seria ... Nr. emisă de către SC L SRL în data de /.07.2007, drept pentru care nu s-a acordat drept de deducere pentru TVA-ul înscris în această factură, având în vedere faptul că potrivit art.145, alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal exigibilitatea taxei intervine la data la care este emisă factura către persoana care efectuează achiziția.

II.Luând în considerare constatările organului de inspekție fiscală, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele :

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă stabilirea TVA suplimentară în sumă de lei prin neacordarea dreptului de deducere a TVA înscris în factura nr.... emisă de SC L SRL, în sarcina SC N SRL este legală.

Cauza supusă soluționării este dacă petenta poate beneficia de dreptul de deducere a TVA înscrisă în factura nr..... lei emisă de SC LORIS SRL, pe luna iunie 2007 în condițiile în care data emiterii a fost înscrisă eronat de furnizorul de servicii ca fiind iulie 2007 .

În fapt, SC L SRL, în calitate de furnizor a emis pentru SC NICOR SRL în calitate de cumpărător factura seria VL VED nr.6677880 , reprezentând “ Efectuat transport auto ...”

Urmare verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că SC N SRL a înregistrat în mod eronat în decontul de TVA al lunii iunie 2007, TVA în sumă de ... ron înscrisă în factura seria VL VED nr. ... emisă de către SC L SRL, întrucât data emiterii înscrisa în aceasta este de .07.2007, iar perioada supusă inspecției fiscale și pentru care s-a solicitat rambursarea TVA este 01.06.2007 - 30.06.2007.

Prin contestația așa cum a fost formulată, SC N SRL sustine că în realitate factura nr.a fost emisă de SC L SRL la data de .06.2007, din eroare fiind completată data de .07.2007.

În susținerea afirmațiilor sale contestatoarea a depus la dosarul contestației în copie factura nr....., factura nr.....06.2007, precum și jurnalul pentru vânzări pentru perioada 01.06.2007 - 30.06.2007 întocmit de SC L SRL unde la poziția nr.5 apare înregistrată factura nr. ...

Analizând factura în cauză, organele de soluționare a contestației constată că pe factura nr..... apar modificări ale datei de emiterie în sensul că inițial a fost modificată cu pixul luna emiterii din 07 în 06, iar ulterior a fost tăiată cu o linie data emiterii, respectiv .07.2007, sub aceasta a fost trecută data de .06.2007 care a fost certificată cu ștampila societății emitente a acesteia, respectiv SC L SRL .

În punctul de vedere exprimat de AFP Rm. Valcea - Structura de inspecție fiscală, potrivit dispozițiilor pct.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate de Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/27.09.2005 privind soluționarea contestației formulate de SC NICOR SRL, prin referatul nr. /08.2007 existent la dosarul cauzei, organele de inspecție fiscală și-au menținut punctul de vedere din raportul de inspecție fiscală, “ chiar dacă ulterior controlului pe documentele verificate s-au făcut modificari” fara a lua în considerare astfel documentele prezentate în susținerea contestației de petenta.

În atare situație și având în vedere dispozițiile art. 213 alin. (4) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscală care stipulează ca “ Contestatorul [...] poate depune probe noi în susținerea cauzei.” raportat la dispozițiile pct. 9.9 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate de Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/27.09.2005, în virtutea rolului activ pe care-l au organele de soluționare a contestației au solicitat organelor de inspecție fiscală cu adresa nr./09.2007, să întocmească un proces verbal de cercetare la fața locului la furnizorul SC L SRL din jud.Vâlcea.

Aceasta solicitare a organelor de soluționare a contestației a avut drept scop lamurirea aspectului care facea obiectul cauzei supuse soluționării, respectiv stabilirea cu certitudine a datei efectuării de către SC L SRL a serviciilor de transport înscrise în factura nr..... respectiv al datei emiterii acestui document..

În consecință, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Rm.Vâlcea - Structura de Inspecție Fiscală au întocmit la SC L SRL, procesul verbal nr /09.2007, existent în copie la dosarul contestației, din care rezulta următoarele :

- Factura emisă de SC L SRL cu nr....., seria ... este înregistrată în contabilitatea acesteia în luna iunie 2007 ;

- Factura în valoare de... ron emisă către SC N SRL Rm.Vâlcea a fost înscrisă în jurnalul de vânzări al lunii iunie 2007 la poziția nr.5. De asemenea la poziția nr.388 din registrul jurnal s-a înscris nota contabilă 411 = %

704	30.135
4427	5.725

pentru reflectarea în contabilitate a veniturilor din transporturile efectuate către SC N SRL și TVA -ul colectat aferent .

- Venitul aferent facturii a fost înregistrat în luna iunie 2007 în contul 704 (venituri din lucrări, servicii) înregistrându-se suma de.... ron .

Urmare celor constatate și consemnate în procesul verbal de cercetare la fata locului, organele de inspecție fiscală din cadrul Structurii de Inspecție Fiscală Vâlcea, prin adresa nr. /10.2007, în temeiul art.213 alin. (4) din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscală coroborat cu dispozițiile pct. 3.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate de Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/27.09.2005, au propus admiterea contestației formulate de SC N SRL pentru suma de ... lei ron, reprezentând TVA stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr./08.2007 și raportul de inspecție fiscală nr. /08.2007.

Fata de punctul de vedere astfel exprimat de organele de inspecție fiscală, documentele prezentate de petenta în susținerea cauzei a căror veridicitate a fost confirmată de organele de inspecție fiscală, precum și faptul că în speța în cauză pentru stabilirea stării de fapt fiscale, s-a procedat potrivit prevederilor Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală aprobate de Ordinul Presedintelui ANF nr. 519 /2005, organele de soluționare a contestației rețin că în fapt SC N SRL în mod corect a înregistrat în evidența contabilă, respectiv decontul de TVA întocmit pentru luna iunie 2007 factura

ÎN CONCLUZIE, se reține că în mod eronat organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentar în sumă de ... lei ron neacordând drept de deducere a TVA înscris în factura nr.6677880, aceasta fiind emisă după cum s-a arătat mai sus în luna iunie 2007, perioadă supusă inspecției fiscale, contestația formulată de SC N SRL aparind ca intemeiată.

Prin urmare asupra contestației formulate de SC N SRL avind ca obiect TVA suplimentar în sumă de ... lei ron, organele de soluționare a contestației urmează să se pronunțe în consecință admitind în totalitate contestația la acest capăt de cerere.

Asupra contestației formulate de SC N SRL, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin adresa nr. /10.2007, existentă în copie la dosarul cauzei , opiniază în același sens .

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art. 209, alin.1, lit.a , art.211 și art. 216, alin.1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat la data de 31.07.2007, se :

DECIDE

Art.1. Admiterea contestației formulate de **SC N SRL** din Rm.Vâlcea, ca intemeiată pentru suma de ... lei ron reprezentând TVA suplimentar stabilit prin Decizia de impunere nr. /08.200 și raportul de inspecție fiscală nr. /08.2007 .

Art.2 Constatarea necompetenței materiale în ceea ce privește plingerea formulată de **SC N SRL** împotriva procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr /08.2007 a Direcției Generale a Finanțelor Publice a jud. Valcea .

Intrucit Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Valcea nu se poate investi cu soluționarea acestor categorii de cereri, aceasta fiind de competența instanței judecătorești, urmează ca Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Valcea - Structura de Inspecție fiscală să procedeze în conformitate cu disp. art. 32 alin.(2) din

OG 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor aprobată prin Legea 180/2002 cu modificările și completările ulterioare.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare .