



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA Nr. 10/2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X,

Directia generala a finantelor publice a judetului Vaslui prin biroul Solutionare contestatii a fost instiintata de catre Biroul juridic cu adresa nr. -- din --, inregistrata sub nr. --, despre rezolutiile primite de la Parchetul de pe langa Judecatoria -- cu propunerea de neincepere a urmaririi penale privind pe --, administratorul S.C. X.

In baza rezolutiei Parchetului de pe langa Judecatoria-- nr. -- din -- octombrie 2005 si -- din -- decembrie 2005, primite cu adresa nr. -- de la biroul Juridic, potrivit art. 10(2) din O.u.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001 in raport si de art. 205(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se reia procedura de solutionarea pe fond a contestatiei formulata de S.C. X, suspendata prin decizia nr. ---.

Suma ce face obiectul contestatiei suspendate este de -- lei ron (-- lei) reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de -- lei ron (-- lei) si accesorii in suma de -- lei ron (-- lei).

Potrivit art. 5(1) din O.u.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001 in raport si de art. 205(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, solutionarea contestatiei este in competenta Directiei generale a finantelor publice.

Referitor la obligatia bugetara in suma totala de - lei ron (-- lei) reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente,

cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice a judetului Vaslui prin biroul Solutionare contestatii este sa se pronunte daca a fost legal stabilita suplimentar de plata obligatia bugetara in suma totala de -- lei ron (-- lei) cu titlu de taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente.

Perioada verificata: 01.03.2002 - 31.10.2003.

In fapt, S.C. X nu este de acord cu diferenta de obligatie bugetara stabilita suplimentar de plata la taxa pe valoarea adaugata in suma de -- lei ron (-- lei) prin procesul verbal nr. -- din -- precum si cu accesorii aferente in suma de -- lei ron (-- lei).

In drept, art 10(1) din O.u.G. nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001 in raport si de art. 205(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 22(1) potrivit caruia :<<Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe

valoarea adaugata devine exigibila.>>, in raport si de art. 16(2) potrivit caruia:<< Exigibilitatea ia nastere concomitent cu faptul generator,[...]>> si de art. 14 potrivit caruia :<<Faptul generator al taxei pe valoarea adaugata ia nastere in momentul livrarii de bunuri [...].>> precum si de art.29 B.a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 12, 13 si 14 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala a avut ca obiectiv solutionarea cererii de rambursare nr. -- prin care S.C. X solicita rambursarea sumei de -- lei ron (-- lei) reprezentand taxa pe valoarea adaugata de rambursat la --.

La verificarea efectuata organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar de plata la taxa pe valoarea adaugata suma de -- lei ron(-- lei) care se compune din: TVA de rambursat solicitat de societate -- lei, TVA nedeductibil in suma de -- lei (-- lei din factura nr. -- din -- prin care S.C. XX vinde catre S.C. X un imobil in valoare totala de -- lei si -- nr. -- prin care se achizitioneaza un autoturism AUDI in valoare totala de -- lei) si TVA colectat in suma de -- lei ron (-- lei) calculat pentru avansul incasat din factura nr. --. Iar pentru nerespectarea termenelor de plata s-au calculat accesorii in suma totala de -- lei ron(-- lei) pana la data de --.

In ceea ce priveste suma de -- lei ron (-- lei) reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata calculata asupra avansului incasat din factura nr. -- din --, initial contestata de societate, la pct. 4 din contestatiei este recunoscuta suma ca fiind de plata, motiv pentru care contestatia se va respinge pentru aceasta suma ca neintemeiata.

In ceea ce priveste suma de -- lei ron (-- lei) reprezentand taxa pe valoarea adaugata din factura nr. -- din -- prin care S.C. X, reprezentata de -- a achizitionat un autoturism AUDI de la S.C. XX. Pentru nerespectarea termenului de plata societatea datoreaza, potrivit art. 12 13 si 14 din O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, accesorii calculate de organul de control pana la data de -- in suma totala de -- lei ron (-- lei).

Urmare a plangerii penale nr. -- din --, la data de -- a fost intocmit rechizitoriu in dosarul nr. 2014/P/2003 prin care s-a dispus trimiterea in judecata a lui -- pentru faptele ce se refera la achizitionarea autoturismului AUDI, cauza formand obiectul dosarului nr. -- la Judecatoria --. Dosarul nr. -- nu este solutionat definitiv si, potrivit art. 10(1) din O.u.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001 in raport si de art. 205(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se va mentine suspendarea cauzei civile pentru suma -- lei ron (-- lei).

Referitor la diferenta de obligatie bugetara in suma de 3.602 lei ron (36.024.932 lei) cu titlu de taxa pe valoarea adaugata ramasa de plata, stabilita de organul de control prin neadmiterea deductiei tva -ului din factura nr. -- din -- prin care S.C. X, reprezentata de --, cumpara un apartament in strada --, nr. --, - de la S.C. XX reprezentata de -- si accesorii in suma de -- lei ron (-- lei), calculate pentru nerespectarea termenului de plata.

Urmare a plangerii penale nr. -- din --, la data de --, prin rechizitoriul nr. -- din - s-a dispus disjungerea cauzei si trimiterea ei la IPJ - - biroul Investigare fraude in vederea continuarii cercetarilor sub aspectul savarsirii de catre - a infractiunilor prevazute de art.

37 din Legea nr. 82/91 raportat la art. 289 din Codul Penal si art. 36 din Legea nr. 345/2002 .

Prin Rezolutia nr. - din - si Rezolutia nr. - din - s-a propus neinceperea urmaririi penale impotriva numitului -, pentru savarsirea infractiunii prevazute de art. 37 din Legea nr. 82/1991 republicata raportat la art. 289 CP, art. 36 din Legea nr. 345/2002. Potrivit art. 10(2) din O.u.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001 raportat si la art. 205(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este reluata procedura administrativa de solutionare a contestatiei pe fond pentru taxa pe valoarea adaugata deductibla in suma de -- lei ron(-- lei) si accesorii in suma totala de -- lei ron(-- lei).

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-a retinut ca:

S.C. X a cumparat un apartament cu factura fiscala nr. -- din -- de la S.C. X a carui asociat unic era --, in valoarea totala de -- lei ron(-- lei).

X in calitate de asociat al S.C. XX conform incheierii nr. --, cesioneaza partile sociale catre -- cu domiciliul in --, str. -- si este imputernicit sa administreze patrimoniul S.C. X, confirmat prin Rezolutia Parchetului de pe langa Judecatoria -- nr. --, pe baza procurei speciale autentificata sub nr. -- din --.

Organul de control a constatat prin procesul verbal nr. --- din -- ca, facturile inregistrate sunt completate cu respectarea prevederilor art. 29 lit B, a) din Legea nr. 345/2002, nu se face dovada schimbarii sediului societatii in noul imobil (str. --, bl. --, sc -, ap. -) pana la finalizarea controlului si nici nu se face dovada utilizarii si amenajarii dependintelor apartamentului cu destinatie economica si se apreciaza ca inregistrarea in contabilitate a facturii nr. - din - si deducerea in baza acesteia a taxei pe valoarea adaugata aferenta nu se poate incadra in art. 24(2) a) din actul normativ in discutie, coroborat cu art. 1 din O.G. 62/2002 procedand astfel la diminuarea taxei pe valoarea adaugata deductibila aferenta lunii iunie 2003 in suma de -- lei ron (-- lei). << de asemeni in decizia rganului de control de a nu lua in calcul tva-ul de dedus aferent facturii susmentionate s-a tinut cont de prevederile art. 22(1) din Legea nr. 345/2002 care stipuleaza ca " <<dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila.>>

La solicitarea IPJ - - serviciul de investigare a fraudelor s-a intocmit de catre DCF- Serviciul investigatii financiar fiscale procesul verbal in data de -- august --, inregistrat sub nr. -- si s-a constatat ca in data de -- s-a incheiat contractul de vanzare cumparare intre SC XX, reprezentata de d-nul --, care vinde cu factura nr. -- din -- un apartament proprietate, situat in str. -- bl. -, sc. -. et. -I, ap. -, in suma totala de - lei ron (- lei) societatii X, reprezentata de --. Pretul vanzarii a fost achitat de cumparator (SC X) in mod legal pe baza de chitante, bilete la ordin si o parte din pret a fost achitat prin compensare. S.C. X a inregistrat in contabilitate in mod corect toate operatiunile care au decurs din aceasta tranzactie, nefiind descoperita nici o ilegalitate si nu au fost incalcate prevederile legale.

De asemenea, s-a mai retinut ca S.C. X a schimbat sediul in str. --, bl. -, sc -, ap. -, municipiul --, judetul -, in baza actului de proprietate asupra imobilului "contractului de vanzare cumparare autentificat sub nr. --- din data de --", operatiune efectuata la data de --.

Avand in vedere cele prezentate anterior, potrivit art.22(1)16(2) si art. 14, precum) si art. 29 B, a) din Legea nr. 345/2002 societatea are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata din factura fiscala nr.-- din -, motiv pentru care urmeaza

admiterea contestatiei pentru suma de -- lei ron(-- lei), precum si pentru accesoriile aferente in suma de -- lei ron (-. lei).

Referitor la suma de - lei ron(- lei) reprezentand accesorii calculate pentru obligatiile fiscale declarate de societate, potrivit art. 12, 13 si 14 din O.G. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare, societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere calculate incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

Tinand cont de cele prezentate mai sus si de documentele existente la dosar, se retine ca in mod legal organul de control a calculat in sarcina societatii X accesorii aferente obligatiilor fiscale declarate si neachitate la termenele scadente, potrivit art. 12, 13 si 14 din O.G. nr. 61/2002 in suma de - lei ron(- lei), motiv pentru care contestatia urmeza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 9(1) din O.u.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerul Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001 in raport si de art. 205(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata de S.C. X pentru suma de -- lei ron(-- lei), reprezentand:

- -- lei ron(-- lei) - taxa pe valoarea adaugata;
- -- lei ron(-- lei) - accesorii aferente debitelor declarate.

2. Admiterea contestatiei pentru suma de -- lei ron(-- lei), reprezentand: - -- lei ron(-- lei) taxa pe valoarea adaugata;

- -- lei ron(-- lei) - accesorii aferente.

3. Mentinerea suspendarii solutionarii contestatiei pentru suma de -- lei ron (-- lei), reprezentand:

- -- lei ron(-- lei) - taxa pe valoarea adaugata;
- -- lei ron(-- lei) - accesorii aferente,

pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

4. Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta.

DIRECTOR EXECUTIV,