

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 7
din 08.02.2005
privind soluționarea contestației formulate de către
S.C.S.R.L., înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava
sub nr. / 22.12.2004

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal Suceava, prin adresa nr. din 20.12.2004, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. din 22.12.2004, cu privire la contestația formulată de S.C.S.R.L. Suceava.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. / 02.11.2004, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 28.10.2004 de organele de inspecție fiscală din cadrul Structurii de Administrare Fiscale - Activitatea de Control Fiscal Suceava și privește obligațiile fiscale suplimentare datorate bugetului de stat în sumă totală delei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 176 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 174, 175 și 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, S.C.S.R.L. din localitatea Suceava, solicită modificarea deciziei de impunere nr. / 02.11.2004, în sensul diminuării debitului cu suma delei reprezentând TVA stabilită suplimentar de către organele de inspecție fiscală din cadrul Structurii de Administrare Fiscale - Activitatea de Control Fiscal Suceava, precizând următoarele:

Societatea contestatoare arată că în timpul controlului nu a fost prezentat un document prin care se atestă schimbarea profilului societății din Cafe-bar în Snak-bar,

iar pentru aceasta a fost necesară amenajarea unei încăperi pentru pregătirea hranei și a unui grup social pentru angajați.

Pentru aceste operațiuni au fost folosite mai multe materiale de construcție precum faianță, gresie, ciment, pentru care a fost dedusă TVA în sumă delei, sumă pentru care organele de inspecție fiscală nu au acceptat dreptul de deducere.

De asemenea în luna decembrie 2003 a fost achiziționat un bar pentru încăperea unde sunt serviți clienții, pentru care s-a dedus TVA în sumă delei, sumă pentru care de asemenea nu a fost acceptat dreptul de deducere.

II. Prin Decizia de impunere nr. / 02.11.2004 s-au stabilit obligații fiscale suplimentare în baza Raportului de inspecție fiscală din data de 28.10.2004, încheiat de organele de inspecție fiscală din cadrul Structurii de Administrare Fiscale - Activitatea de Control Fiscal Suceava, prin care s-au constatat următoarele:

Inspecția fiscală a vizat modul de constituire, evidențiere și vărsare a obligațiilor față de bugetul consolidat pentru perioada 01.01.2001 - 30.06.2004.

Pentru perioada verificată s-a majorat TVA de plată cu suma totală delei ca urmare a deducerii, în mod nelegal a TVA de pe bonurile eliberate de casele de marcat electronice, altele decât pentru combustibilii auto, fără a fi însoțite de facturi fiscale (.....lei) și a deducerii TVA aferentă unor materiale care nu au legătură cu activitatea societății (.....lei).

Întrucât prin contestația formulată petentul arată că organul de control nu a acceptat deducerea TVA pentru suma delei aferentă achiziției de materiale de construcție și pentru suma de lei aferentă achiziției unui bar pentru dotarea Snack-barului în care își desfășoară activitatea și, din Raportul de inspecție fiscală care constituie anexă la Decizia de impunere nr. / 02.11.2004 (pag. 3) nu este clar dacă acestea sunt achizițiile de bunuri pentru care deducerea TVA a fost stabilită ca nelegală, s-au solicitat informații suplimentare organelor de inspecție fiscală care au întocmit actul administrativ atacat.

Astfel, cu adresa nr. / 20.01.2005 în baza prevederilor punctului 8.1, alin. (2) din Normele Metodologice de aplicare unitară a procedurii de soluționare a contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 2186 / 2001, în vigoare la data emiterii adresei în baza prevederilor art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, s-a solicitat organelor de control întocmirea unei note, pentru lămurirea unor aspecte în legătură cu suma delei stabilită în sarcina S.C.S.R.L.

Prin nota încheiată de către organele de control din cadrul Structurii de Administrare Fiscală, Autorității de Control Suceava, transmisă cu adresa nr. din 26.01.2005, s-a precizat componența sumei delei, enumerându-se și documentele pentru care TVA aferentă nu a fost acceptată întrucât a fost dedusă în mod nelegal.

La nota nr. / 26.01.2005, organele de control din cadrul Structurii de Administrare Fiscală, Autorității de Control Suceava a anexat copii xerox ale facturilor pentru care nu a fost acceptat dreptul la deducerea TVA.

III. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si având în vedere

motivațiile societății contestatoare și constatările organului de inspecție fiscală, în raport cu actele normative invocate de acestea, se rețin următoarele:

Referitor la suma delei reprezentând TVA stabilită ca fiind dedusă în mod nelegal de către societatea contestatoare, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi în soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care prin Decizia de impunere contestată nr. / 02.11.2004 și Raportul de inspecție fiscală care constituie anexă la aceasta, organele de inspecție fiscală nu au precizat în mod concret, clar și precis, care au fost bunurile achiziționate de către societatea contestatoare și motivele pentru care acestea nu au legătură cu activitatea desfășurată.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Structurii de Administrare Fiscală - Activității de Control Suceava, au stabilit o obligație de plată suplimentară delei la TVA, precizându-se că această sumă a fost dedusă în mod nelegal, de pe bonuri fiscale eliberate de casele de marcat electronice, altele decât pentru combustibili auto, fără a fi însoțite de facturi fiscale (.....lei) și de pe facturi privind achiziția unor materiale care nu au legătură cu activitatea societății (.....lei)

În urma solicitării de informații suplimentare privind componența sumei delei, stabilită în sarcina societății ca urmare a deducerii de TVA de pe facturi privind achiziția de bunuri care nu au legătură cu activitatea desfășurată de agentul economic, răspunsul organelor de inspecție fiscală din cadrul Structurii de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal Suceava ne-a fost transmis cu adresa nr. / 26.01.2005.

Din răspunsul organelor de inspecție fiscală din cadrul Structurii de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal Suceava s-a reținut că din suma delei stabilită ca urmare a deducerii nelegale de TVA de pe facturi privind achiziția de bunuri care nu au legătură cu activitatea societății, suma delei reprezintă TVA dedus de pe bonuri eliberate de casele de marcat electronice, altele decât pentru combustibili auto și care, „a fost înregistrat eronat în această sumă”.

Prin nota întocmită de organele de inspecție fiscală, nu au fost precizate bunurile achiziționate de către societatea contestatoare și nici motivele pentru care s-a stabilit că acestea nu au legătură cu activitatea desfășurată de agentul economic.

În drept, în speță sunt aplicabile:

prevederile art. 18 din O.U.G. nr. 17 / 2000 privind taxa pe valoarea adăugată, aplicabile până la 31 mai 2002, unde se stipulează:

„Contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată au dreptul la deducerea taxei aferente bunurilor și serviciilor achiziționate, destinate realizării de:

a) operațiuni supuse taxei conform art. 17;”

prevederile art. 22 alin. (4) din Legea n. 345 / 2002 privind

taxa pe valoarea adăugată, aplicabile în perioada 01.06.2002 - 31.12.2002, unde se stipulează:

"Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor și serviciilor destinate realizării de:

a) operațiuni taxabile; [...]"

prevederile art. 145 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003 privind

Codul fiscal, aplicabile începând cu 01.01.2003, unde se stipulează:

„Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările"

Din conținutul actelor normative citate se reține că persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de TVA au dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate destinate realizării de operațiuni taxabile. Întrucât prin Decizia de impunere atacată și Raportul de inspecție fiscală care constituie anexă la acesta, precum și prin nota întocmită ulterior de organele de inspecție fiscală pentru lămurirea unor aspecte, nu s-a precizat, nu este clar care sunt bunurile care au fost reținute ca nefiind destinate realizării de operațiuni taxabile și motivele pentru care s-a stabilit că acestea nu sunt destinate realizării de operațiuni taxabile.

Din documentele existente la dosarul cauzei s-a reținut că S.C.S.R.L. a depus în susținerea contestației:

- factura nr. / 12.06.2003 emisă de S.C.S.R.L. în valoare totală delei din care TVA aferentă în sumă delei;
- factura nr. / emisă de S.C.S.R.L. în valoare totală delei din care TVA aferentă în sumă delei;
- factura nr. / 18.12.2003 emisă de S.C. S.A. Fălticeni în valoare totală delei din care TVA aferentă în sumă de lei
- și factura nr. / 03.10.2003 emisă de S.C.S.R.L. Suceava în valoare totală delei din care TVA aferentă în sumă delei.

La nota nr. întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul Structurii de Administrare Fiscală, Autorității de Control Suceava la 26.01.2005, au fost anexate copii xerox ale facturilor pentru care nu a fost acceptat dreptul la deducerea TVA, respectiv:

- factura nr. emisă de S.C.S.R.L. Suceava la 31.05.2001 pentru suma totală delei, din carelei reprezintă TVA aferentă;
- factura nr. emisă de S.C.S.R.L. Suceava lapentru suma totală delei, din carelei TVA aferentă;
- factura nr. emisă de S.C. S.R.L. Suceava la 02.10.2003 pentru

suma totală delei, din carelei TVA aferentă;

- factura nr. emisă de S.C.S.R.L. punct de lucru Suceava la 13.10.2003 pentru suma totală delei, din care suma delei reprezintă TVA aferentă;

- factura emisă de S.C.S.R.L. Suceava la 03.10.2003 pentru suma totală de lei, din care suma delei reprezintă TVA aferentă.

Din compararea facturilor depuse la dosarul contestației de către societatea comercială contestatoare și de către organele de inspecție fiscală rezultă că acestea sunt diferite, respectiv:

- societatea comercială contestatoare a depus la dosar factura nr. / 12.06.2003 emisă de S.C.S.R.L. în valoare totală delei din care TVA aferentă în sumă delei și factura nr. emisă de S.C. S.A. Fălticeni în valoare totală delei din care TVA aferentă în sumă de lei, facturi care nu se regăsesc între facturile menționate de organele de inspecție fiscală prin Nota întocmită la 26.01.2004;

- organele de inspecție fiscală au depus la dosarul cauzei factura nr. emisă de S.C.S.R.L. Suceava la 31.05.2001 pentru suma totală delei, din carelei TVA aferentă, factura nr. emisă de S.C. S.R.L. Suceava la 02.10.2003 pentru suma totală delei, din carelei TVA aferentă și factura nr. emisă de S.C.S.R.L. punct de lucru Suceava la 13.10.2003 pentru suma totală delei, din carelei TVA aferentă, facturi care nu se regăsesc între cele depuse la dosarul contestației de către societatea contestatoare.

Față de cele prezentate, în speță sunt aplicabile prevederile art. 207 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu prevederile Instrucțiunilor pentru aplicarea O.G. nr. 70 / 1997 privind controlul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1168 / 2003, unde la art. 11, pentru aplicarea art. 20 din O.G. nr. 70 / 1997, se precizează:

„Pentru fiecare obligație fiscală vor fi avute în vedere următoarele elemente:

- a) baza legală pentru stabilirea, calcularea și vărsarea impozitului;*
- b) **constatările organului de control fiscal, prezentate în mod concret, clar și precis, cu privire la modul de stabilire, calculare și vărsare a obligației fiscale;***
- c) dispozițiile legale încălcate, cu menționarea articolului, alineatului etc.;*
- d) consecințele fiscale ale constatărilor;*
- e) diferențele de obligații fiscale stabilite, cauzele care le-au generat. Calculul detaliat al acestora va fi prezentat într-o anexă la procesul-verbal;*
- f) dobânzile, majorările de întârziere, penalitățile de întârziere și alte penalități stabilite în condițiile legii, calculul detaliat al acestora urmând a fi prezentat într-o anexă la procesul-verbal;*
- g) contravențiile constatate, cu precizarea prevederilor legale încălcate, amenzile aplicate și baza legală pentru aplicarea acestora, precum și a numărului procesului-verbal de constatare a contravențiilor încheiat;*

h) termenul de plată a obligațiilor fiscale constatate;

i) **justificări, explicații și puncte de vedere ale contribuabilului cu privire la debitele stabilite, în cazul în care acesta și le-a exprimat [...];**"

Din prevederile legale mai sus menționate, se reține că organele de control aveau obligația să precizeze în mod concret, clar și precis modul de stabilire a obligației de plată, or, prin Decizia de impunere contestată și Raportul de inspecție fiscală care constituie anexă la aceasta, nu sunt precizate concret bunurile achiziționate de către societatea contestatoare și motivele pentru care acestea nu au legătură cu activitatea desfășurată

Prin urmare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu poate analiza legalitatea măsurii dispuse de organele de inspecție fiscală, motiv pentru care urmează să se desființeze actul administrativ atacat pentru suma delei reprezentând TVA stabilită suplimentar.

În drept, se face aplicarea prevederilor art. 185 (3) „Soluții asupra contestației” din O.G. nr. 92 / 2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, 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.”

Ca urmare, în vederea determinării obligației fiscale la TVA, se va desființa Decizia de impunere nr. / 02.11.2004 pentru suma delei, reprezentând TVA urmând ca o echipa de inspecție fiscală, alta decât cea care a efectuat inspecția, să procedeze la reverificarea societății pe aceeași perioadă și pentru aceleași sume care fac obiectul prezentei și, în funcție de cele constatate, de cele menționate în prezenta decizie și de motivațiile contestatoarei să reanalizeze aspectele prezentate.

La reverificare se va avea în vedere și Referatul nr. a Direcției de sănătate publice Suceava, depus la dosar de către contribuabil, precum și autorizația de funcționare emisă de această unitate pentru „Snack - Bar”.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 18 din O.U.G. nr. 17 / 2000 privind taxa pe valoarea adăugată, ale art. 22 alin. (4) din Legea nr. 345 / 2002 privind taxa pe valoarea adăugată, ale art. 145 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, ale art. 207 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu prevederile art. 11 din Instrucțiunile pentru aplicarea O.G. nr. 70 / 1997 privind controlul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 1168 / 2003 și ale art. 185 (3) din O.G. nr. 92 / 2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E :

Desființarea Deciziei de impunere nr. / 02.11.2004 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite la capitolul III. punctul 3 „Cu privire TVA” din Raportul de

inspecție fiscală nr. / 02.11.2004 pentru suma delei reprezentând TVA, cu consecința încheierii unui nou act administrativ fiscal de către o altă echipă de inspecție fiscală, care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 30 de zile de la comunicare.