

## DECIZIA

**Nr. 18 din 23.05.2005**

privind: solutionarea contestatiei formulata de ... cu sediul social in comuna poroschia, judetul ...

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ..., a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala- Activitatea de Control Fiscal ..., prin Adresa nr. .../2005, inregistrata la Directia generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../2005, cu privire la contestatia nr. .../2005, depusa de ... cu sediul in comuna ..., judetul ..., prin ..., conform imputernicirii avocatiile nr. 260796/21.03.2005, impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala intocmit de organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de titlul IX din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, aprobata prin Legea nr. 174/2004 si are ca obiect creante fiscala in suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de reportat in decontul lunii urmatoare precum si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, prevazute de lege( necuantificate), incepand cu data de ...2005, pana la data restituirii integrale a sumei.

Fiind indeplinite procedurile de contestare prevazute de O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, *Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza.*

I. Prin cererea sa petenta contesta masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala, intocmit de organul fiscal, motivand urmatoarele:

In exercitarea actelor si faptelor de comert, societatea achizitioneaza materia prima (animale), de la diferiti furnizori.

Datorita faptului ca societatea achizitioneaza materiile prime cu taxa pe valoarea adaugata (marfuri care dupa prelucrare sunt exclusiv exportate, operatiune economico-financiara scutita de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere), inregistreaza sume mai mari de taxa pe valoarea adaugata de recuperat, motiv pentru care solicita compensarea cu obligatiile de plata catre bugetul de stat sau rambursare.

Petenta sustine ca plata contravalorii facturilor prin care se achizitioneaza materia prima s-a facut numai cu ordin de plata instrumentat legal si reglementat de legislatia bancara.

La ..., anterior anului 2004, s-au efectuat mai multe controale fiscale, dispunandu-se masura rambursarii de T.V.A., in baza documentelor prezentate.

Cu toate acestea, o parte din sume au fost reportate pentru viitor, motivat de faptul ca furnizorii- furnizorilor nu au putut fi controlati sau datorita faptului ca autoritatile fiscale nu au comunicat in termen legal rezultatul controalelor incrucisate concluzionand ca pana in prezent a acreditat bugetul statului cu sume considerabile , respectiv ... lei, fara a exista un temei legal al concluziilor retinute de inspectorii fiscali in actul de control contestat.

Contribuabilul sustine ca inainte de a achizitiona materia prima , furnizorul este obligat sa prezinte documente de achizitie, a formularelor legale, respectiv factura fiscala care contine seriile facturilor in baza carora se livreaza marfa.

Aceasta procedura a fost instituita tocmai pentru a se evita orice fel de nereguli si/sau nelegalitati din partea furnizorilor si care sa aiba efecte negative si asupra societatii.

Deasemenea sustine ca nu exista act normativ si nici prevedere legala in baza careia sa se refuze rambursarea taxei pe valoarea adaugata catre o societate comerciala indreptatita, motivat de faptul ca un furnizor al furnizorului nu poate fi controlat sau ca societatea respectiva a inregistrat sau nu operatiuni economico-financiare, neputandu-se extinde si nici transmite

raspunderea pentru actele si faptele de comert exercitate de la o societate comerciala la o alta societate comerciala, raspunderea fiind personala conform legii si a oricaror principii de drept.

Sustine ca nici un comerciant nu poate fi tras la raspundere si nici nu i se poate imputa incalcarea legii, de catre un comerciant cu care are raporturi juridice directe, respectiv nu i se poate retine societatii ..., nici o culpa pentru faptul ca societatea furnizoare furnizorului ori a inregistrat ori nu in contabilitate acte si/sau faptele de comert proprii.

Faptul ca subfurnizorul furnizorului contestatoarei, a colectat sau nu taxa pe valoarea adaugata, nu poate afecta sub nici o forma drepturile fiscale ale societatii.

Conform prevederilor art. 145 alin.(8) lit. a), din Codul fiscal, coroborat cu dispoz. art. 155 alin.(8) din acelasi actnormativ, cu dispozitiile art. 2 alin.(2) din O.M.F.P. nr. 1846/2003, reglementari in conformitate cu care justificarea deductiei taxei pe valoarea adaugata se face cu factura fiscala legal intocmita, apreciaza ca masurile dispuse de D.G.F.P. ... de reportare a sumei de ... lei in decontul lunii urmatoare, motivat de faptul ca nu poate fi controlat subfurnizorul furnizorului societatii este o masura nelegala si abuziva.

Sustine ca din cercetarea actelor normative in materie nu a putut gasi nici o dispozitie legala in temeiul careia sa se dispuna masura "reportarea pentru decontul lunii urmatoare pana la finalizarea verificarilor".

In concluzie, petenta solicita constatarea netemeinicii si nelegalitatea concluziilor inspectorilor fiscali si a masurilor dispuse de catre acestia si rambursarea sumei contestate privind T.V.A. in suma de ... lei.

II . Din Raportul de inspectie fiscala .../2005, intocmit de inspectorii din cadrul Structurii de Administrare Fiscala – Activitatea de Control Fiscal se retine:

Obiectivele inspectiei le-a constituit, modul de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata deductibila, colectata, de determinare a taxei pe valoarea adaugata de rambursat, in cederea solutionarii decontului negativ de taxa pe valoarea adaugata, cu optiune de rambursare in suma de ... lei, depus la A.F.P. ... sub nr. .../2004, aferent lunii septembrie 2004( anexa nr. 1) si decontul in suma de ... lei depus sub nr. .../2004, aferent lunii octombrie 2004(anexa nr. 2), respectiv total taxa pe valoarea adaugata solicitata a fi rambursata, cu control anticipat pentru lunile septembrie si octombrie 2004 este in suma de ... lei.

Perioada supusa inspectiei a fost: 01.08.2004-31.10.2004.

Verificarea s-a efectuat in baza prevederilor art. 149 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, titlul VI , art. 53 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003 si a avut ca obiectiv modul de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata, deductibila , colectata, de determinare a soldului negativ a taxei pe valoarea adaugata sau taxa pe valoarea adaugata de plata si respectarea termenelor de plata a acesteia catre bugetul general consolidat.

1) Referitor la taxa pe valoarea adaugata.

Inspectia fiscala s-a efectuat in vederea solutionarii deconturilor de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative si optiune de rambursare in suma de ... lei, depus la AF.P. ... sub nr. .../2004, aferent lunii septembrie 2004 si decontul in suma de ... lei, depus sub nr. .../2004, aferent octombrie 2004, pe total taxa pe valoarea adaugata solicitata a fi rambursata (cu control anticipat), pe lunile septembrie si octombrie este in suma de ... lei.

In urma efectuarii controlului incrucisat la ... s-a constatat ca facturile cu care ..., a achizitionat cai in perioada august –octombrie 2004, in valoare totala de ... lei, din care taxa pe valoarea adaugata de ... lei , sunt legal intocmite si inregistrate in evidenta contabila, drept pentru care organul de inspectie fiscala a dispus acceptarea la rambursare a sumei de ... lei.

In urma efectuarii controlului incrucisat la ..., s-a constatat ca facturile cu care contribuabilul a achizitionat cai in perioada august- octombrie 2004, in valoare totala de ... lei din care T.V.A. ... lei, sunt inregistrate in evidenta contabila a furnizorului dar nu se precizeaza legalitatea facturilor emise.

Marfa vanduta catre ....., reprezinta cabaline reforma achizitionate de la ...

Activitatea de Control Fiscal ... a comunicat in xero-copie facturile primite de la ..., de la ...

Cu adresa nr. .../2004 (anexa nr. 17), s-a solicitat D.G.F.P. ... stabilirea obligatiilor fiscale de plata catre bugetul general consolidat al statului pe care le are ..., in sa pana la data intocmirii raportului de inspectie fiscala nu s-a primit raspuns.

Din raportul de inspectie fiscala nr. .../2004, incheiat de organul fiscal teritorial la ..., (ca raspuns la solicitarile organului fiscal ...), a rezultat faptul ca societatea respectiva nu poate fi gasita la sediul declarat si nu a depus declaratii financiar-contabile si nici bilanturi contabile pentru activitatea desfasurata.

Datorita faptului ca in urma cercetarilor efectuate, reprezentantul legal al societatii nu poate fi contactat, administratorul societatii fiind dat in urmarire de organele abilitate, pana la elucidarea cauzei, organul fiscal a dispus reportarea sumei de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata solicitata a fi rambursata, aferenta lunilor august-octombrie 2004, in decontul lunii urmatoare.

III. Organul de revizuire, in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere argumentele invocate de organul fiscal in adresa nr. .../2005, inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. .../2005, cele invocate de contestatoare in sustinerea contestatiei, precum si actele normative in vigoare la data producerii fenomenului economic, retine:

.... , cu sediul in localitatea .., judetul ..., este inregistrata la O.R.C.... sub nr. ..., cod fiscal R ..., avand ca obiect de activitate principal cresterea cabalinelor, magarilor si catarilor, import-export cu orice marfuri, inclusiv animale vii si produse derivate, subproduse, piei, lana.

Societatea exporta catre clientul sau principal din .... , carne de cabaline, semiproduse si derivate, activitate scutita de plata taxei pe valoarea adaugata, cu drept de deducere.

***Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispusa de organul fiscal de a reporta in decontul lunii urmatoare taxa pe valoarea adaugata de rambursat.***

***In fapt:*** in perioada 01.08.2004-30.10.2004, societatea a achizitionat cabaline de la doi furnizori, respectiv: .... cu sediul in localitatea ..., .... cu sediul in municipiul .... si a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

In baza articolelor nr. 58, 59 ,60 si 94 din O.G. nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala , s-a solicitat organelor fiscale de domiciliu, a celor doi furnizori extinderea verificarii in vederea stabilirii cu exactitate daca primele persoane juridice care au achizitionat caii de la populatie au colectat taxa pe valoarea adaugata si respectiv au achitat taxa pe valoarea adaugata la bugetul general consolidat.

Verificarea agentului economic si a masurilor luate cu ocazia controlului au fost urmare si a adresei nr. 302403/24.12.2003 a M.F.P.-Directia Generala de Revizie Fiscala si de Metodologie si Procedura pentru Control, privind legalitatea achizitiilor de animale vii de la persoane particulare.

Ca urmare a investigatiilor solicitate pentru stabilirea realitatii si legalitatii operatiunilor privind provenienta si livrarile de cai catre contestatoare s-a constatat ca o parte din societatile furnizoare(furnizorii furnizorilor ), nu au putut fi identificate, altele si-au schimbat sediul, nu au putut fi verificate sau nu functioneaza la noul sediu declarat, iar pentru altele organul fiscal pe a carei raza isi au sediul furnizorii in cauza nu au dat curs solicitarii organului fiscal au judetului teleorman, astfel:

1) Referitor la societatea furnizoare ... cu sediul in municipiul ..., D.G.F.P. a municipiului ... a constatat ca aprovizionarile de cai reforma s-au efectuat de la ... cu sediul in municipiul ...

Prin Adresa nr. .../2004 (anexa nr. 170, activitatea de Control Fiscal ... a solicitat D.G.F.P. ... stabilirea cuantumului obligatiilor fiscale de plata catre bugetul general consolidat al statului pe care le are ... , la care nu s-a primit raspuns.

Deoarece nu s-a primit raspunsul solicitat iar din corespondenta anterioara purtata cu A.C.F. ... a rezultat faptul ca reprezentantul legal al ... nu poate fi contactat, acesta fiind dat in urmarire de organele abilitate, organul de inspectie fiscala a dispus reportarea sumei de ... lei.

2) Referitor la ..., in urma controalelor incrucisate s-a constatat ca facturile emise au fost legale, organul fiscal acceptand deductibilitatea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Prin contestatia sa petenta sustine ca a luat toate masurile posibile, respectiv a solicitat furnizorului direct sa puna la dispozitie factura in baza careia a achizitionat formularele tipizate

respectiv facturile fiscale, pentru a verifica daca documentul justificativ in cauza ii apartine in mod legal.

Organul de revizuire retine ca in urma contestatiei nr. .../2004, inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. .../2004, a fost emisa decizia nr. .../2004 prin care s-a respins contestatia petentei dispunandu-se reportarea sumei de ... lei in decontul lunii urmatoare, decizie ce face obiectul dosarului nr. .../2004/ROL la instanta judecatoreasca competenta, respectiv tribunalul judetului ...

Ulterior petenta a depus contestatia inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. .../2004, care a facut obiectul deciziei nr. .../2004, prin care s-a dispus suspendarea solutionarii acesteia pana la pronuntarea unei solutii pe cale judecatoreasca a Deciziei nr.../2004, decizie ce a fost respinsa de instanta judecatoreasca competenta, aceasta admitand solutia data in Decizia nr. .../2004 prin sentinta civila nr. .../2005.

**In drept:** Titlul IX art. 183 alin.(1) pct. b coroborat cu alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

(1), *Organul de solutionare competent poate suspenda prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cand:*

(a) .....

...

(b) *solutionarea cauzei depinde in total sau in parte de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati;*

(3)*procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau dupa caz, ....”.*

Organul de revizuire avand in vedere actul normativ citat si tinand cont de faptul ca accasi solutie se afla pe rol la Tribunalul ... iar solutia data prin Decizia nr. .../2004 prin care s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei a fost admisa de Tribunalul ..., prin Sentinta Civila nr. .../2005, urmeaza a dispune suspendarea solutionarii cauzei si a contestatiei nr. .../2005 pana la pronuntarea unei solutii pe cale judecatoreasca a Decizie nr. .../2004, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

\*

\* \*

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in temeiul Titlului IX –solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrativ fiscale- art. 178, art. 183 si art. 185 din Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, directorul executiv adjunct al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ...,

## D E C I D E :

**Art. 1.** Suspendarea contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata reportata in decontul lunilor urmatoare pana la pronuntarea unei

solutii pe cale judecatoreasca a Deciziei nr. .../2004 aflata pe rol la instanta judecatoreasca competenta, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

**Art. 2** Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**Art. 3** Prezenta a fost redactata in 5 (cinci ) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

**Art. 4** Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv adjunct,