

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 128
din 13.07.2006

privind soluționarea contestației formulată de
A.F. din localitatea
Gura Humorului, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava sub nr.din 07.07.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, prin adresa nr. din 26.06.2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr.din 07.06.2006, cu privire la contestația formulată de **A.F.** din localitatea Gura Humorului,

A.F. contestă Decizia de impunere nr. din 28.12.2005, emisă de Administrația Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. din 28.12.2005, privind suma de lei, reprezentând:

- lei taxă pe valoare adăugată;
- lei majorări aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

Așa după cum rezultă din referatul cu propuneri de soluționare, **A.F.** din localitatea Gura Humorului are doi membri asociați,, care deține o cotă de 100 %, și, care deține 0 %.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 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. A.F., în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată stabilită de organele de control pentru perioada 2000 – 2002, menționează că s-a comportat ca plătitor de T.V.A. și că depune în susținerea cauzei xerocopii după deconturile de T.V.A. și chitanțele pentru sumele achitate.

De asemenea, precizează că actele au fost pierdute, conform declarației date, și că în perioada respectivă a avut încheiate acte de către organele de control.

II. Prin Decizia de impunere nr. din 28.12.2005 și raportul de inspecție fiscală ce a stat la baza emiterii acestei decizii, organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpulung, au stabilit că A.F. datorează bugetului de stat o taxă pe valoare adăugată în sumă de lei, precum și majorări de întârziere aferente de lei și penalități de întârziere de lei.

În urma verificării s-a constatat că asociația a devenit plătitoare de T.V.A. începând cu data de 01.02.2000, iar declarația de mențiuni pentru luarea în evidența plătitorilor de T.V.A. a fost depusă la data de 02.04.2001, cu o întârziere de 15 luni, și că a fost scoasă din evidența plătitorilor de T.V.A. începând cu data de 01.08.2002, conform adresei nr./31.07.2002.

De asemenea, se precizează că inspecția s-a efectuat pentru perioada 01.02.2000 – 31.12.2005 și a rezultat o taxă pe valoare adăugată suplimentară în sumă de lei.

Organele de control precizează că nu au luat în considerare cumpărările din jurnalul de taxă pe valoarea adăugată, deoarece actele contabile pierdute nu au fost reconstituite.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Referitor la suma de lei, reprezentând lei taxă pe valoare adăugată, lei majorări de întârziere și lei penalități de întârziere aferente, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța asupra acestor sume, în condițiile în care prin actele de control nu se menționează cauzele care au determinat stabilirea taxei pe valoarea adăugate suplimentare, modul de determinare a bazei de impunere, precum și documentele avute în vedere.

În fapt, organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc au stabilit că **A.F.** datorează bugetului de stat, pentru perioada 01.02.2000 – 31.12.2005, o taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, precum și accesoriile aferente.

Prin actele de control contestate se menționează că asociația a încetat să fie plătitoare de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.08.2002.

În contradicție cu această afirmație, organele de control stabilesc pentru perioada 01.02.2000 – 31.12.2005 o taxă pe valoarea adăugată suplimentară de lei, fără să menționeze cauzele care au determinat stabilirea acesteia, modul de determinare a bazei de impunere și documentele avute în vedere.

În drept, la art. 107 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, aplicabil la data verificării, se precizează:

„(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere faptic și legal.

(2) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.”

În ceea ce privește regulile de inspecție fiscală, la art. 103 din același act normativ se precizează că **„(1) Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”**

Referitor la aplicarea acestui articol, la pct. 102.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1050 / 2004, se precizează:

„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.”

Potrivit adresei nr. din 25.10.2005, aflată în xerocopie la dosarul cauzei, în urma misiunii de audit, în ceea ce privește dosarul Asociației Familiale, s-au constatat următoarele: „Contribuabilul a fost înregistrat ca plătitor de T.V.A. cu data de 01.02.2000, declarația de înscriere de mențiuni pentru luarea în evidență ca plătitor T.V.A. fiind depusă în data de 02.04.2001, cu o întârziere de 15 luni, adresa de înștiințare emisă de D.G.F.P. Suceava având nr./02.04.2001. Contribuabilul nu a fost verificat privind modul de determinare și achitare a T.V.A., nu există deconturi T.V.A. depuse la organele fiscale.”

Așa după cum rezultă din adresa nr. din 25.04.2006, depusă în xerocopie la dosarul cauzei, Activitatea de metodologie și administrarea veniturilor statului - Biroul gestiune registru contribuabili și declarații fiscale, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava, **A.F.** a fost scoasă din evidența plătitorilor de T.V.A. începând cu data de 01.08.2002.

Cu toate că, atât din actele de control, cât și din adresa nr. din 25.04.2006, menționată mai sus, rezultă că **A.F.** a fost scoasă din evidența plătitorilor de T.V.A. începând cu data de 01.08.2002, organele de control calculează taxa pe valoarea adăugată și după aceasta dată, fără să menționeze motivele care au determinat stabilirea acesteia, modul de determinare a bazei de impunere, precum și documentele avute în vedere.

În ceea ce privește plătitorii de taxă pe valoarea adăugată, la art. 150 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal se prevede:

„Plătitorii taxei pe valoarea adăugată

(1) Pentru operațiunile din interiorul țării, plătitorii taxei pe valoarea adăugată sunt:

a) persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, pentru operațiunile taxabile realizate;”

Așa după cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, inspecția fiscală a fost efectuată în urma constatărilor activității de audit intern, prin dispoziția data de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava.

Se reține că raportul de inspecție fiscală a fost emis de organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, iar deciziile de impunere pentru venitul global au fost emise de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Gura Humorului, care are competență în administrarea impozitelor pentru contribuabilul verificat.

Referitor la competența materială, potrivit art. 33 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„(1) Pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluși organ fiscal, județean, local sau al municipiului București stabilit prin ordin al ministrului finanțelor publice, la propunerea președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în a cărei rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit, în cazul impozitelor și contribuțiilor realizate prin stopaj la sursă, în condițiile legii.

Referitor la aplicarea acestui articol, la pct. 32.1 și 32.2 din Normele metodologice de aplicare a ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1050 / 2004, se precizează:

„32.1. Ministerul Finanțelor Publice, prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, și unitățile sale teritoriale au competență generală în ceea ce privește administrarea, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare cu privire la creanțele fiscale ce se cuvin bugetului general consolidat, care, potrivit legii, sunt date în competența lor de administrare. În scopul administrării unitare a acestor creanțe, președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală emite instrucțiuni în condițiile legii.

32.2. Unitățile administrativ-teritoriale au competență generală în ceea ce privește administrarea creanțelor fiscale care, potrivit legii, sunt date în competența lor de administrare.”

La art. 97 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

„(1) Inspecția fiscală se exercită exclusiv, nemijlocit și neîngrădit prin Agenția Națională de Administrare Fiscală sau, după caz, de compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale, conform dispozițiilor prezentului titlu, ori de alte autorități care sunt

competente, potrivit legii, să administreze impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(2) În cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, competența de exercitare a inspecției fiscale se stabilește prin regulamentul de organizare și funcționare aprobat în condițiile legii.

(3) Competența privind efectuarea inspecției fiscale se poate delega altui organ fiscal.”

Referitor la aplicarea acestui articol, pct. 96.2 și 96.3 din Normele metodologice de aplicare a ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1050 / 2004, precizează:

„96.2. Unitățile administrativ-teritoriale, prin compartimentele de specialitate din structura acestora, au competența materială și teritorială pentru efectuarea inspecției fiscale în domeniul impozitelor, taxelor și al altor venituri pentru a căror administrare sunt competente, potrivit legii.

96.3. Delegarea de competență se face prin emiterea unui ordin de serviciu. Potrivit art. 96 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, competența se poate delega și în cazul controalelor încrucișate sau în alte cazuri fundamentate.”

Întrucât prin actele atacate nu se menționează motivele care au determinat stabilirea taxei pe valoarea adăugată suplimentare, modul de determinare a bazei de impunere, precum și documentele avute în vedere, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava nu se poate pronunța asupra cauzei, motiv pentru care se va desființa decizia de impunere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și accesoriile aferente.

Având în vedere cele prezentate, urmează să se desființeze Decizia de impunere nr. din 28.12.2005 emisă de organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și accesoriile aferente, în sumă de lei, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea cauzei, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un noi acte administrative fiscale care vor avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

În drept, se face aplicarea prevederilor art 186 (3) „Soluții asupra contestației” din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căroră:

„(3) 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.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”, și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pe cale de consecință și având în vedere principiul de drept *"accessorium sequitur principale"* (accesoriul urmează principalul), se va desființa Decizia de impunere nr. din 28.12.2005 emisă de organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc și pentru accesoriile aferente, în sumă totală de lei, reprezentând lei majorări și lei penalități de întârziere.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 33 alin. (1), 97, 107, 103 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pct. 102.1 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1050 / 2004, art. 150 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 32.1, 32.2, 96.2, 96.3 și 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin H.G. nr. 1050 / 2004 și pct. 12.7 din Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile art. 186 din Legea nr. 571/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

D E C I D E :

- Desființarea Deciziei de impunere nr. din 28.12.2005, emisă de Administrației Finanțelor Publice Câmpulung Moldovenesc, privind suma de lei, reprezentând:

- lei taxă pe valoare adăugată;

- lei majorări aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei penalități aferente taxei pe valoarea adăugată;

în vederea reanalizării cauzei strict pentru aceeași perioadă și aceleași obligații bugetare, conform celor reținute în cuprinsul prezentei decizii și a prevederilor legale aplicabile în speță.

Verificarea va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.