

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fisicala ..., prin adresa nr. 4856/5192/12.07.2006 inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. 6608/12.07.2006, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

Contestatia, inregistrata la Activitatea de Inspectie Fisicala ... sub nr. 4856/27.06.2006, a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. 360/23.05.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală, avand ca anexa Raportul de inspectie fiscală inregistrat la Activitatea de inspectie fiscală sub nr. 3793/23.05.2006, si are ca obiect suma de **5125 lei**, reprezentand:

- 5043 lei – taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- 82 lei – impozit pe profit stabilit suplimentar.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1) si (2), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice ... este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X S.R.L.

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. 360/23.05.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin Raportul de inspectie fiscală nr. 3793/23.05.2006**, prin care nu a fost aprobată la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de **5043 lei** si a fost stabilita o diferență de impozit pe profit in suma de **82 lei**, motivand urmatoarele:

- Pentru rambursarea taxei pe valoarea adaugata aferenta lunii decembrie 2005 societatea a depus la organul fiscal teritorial decontul inregistrat sub nr. 101158/26.01.2006 cu o intarziere de o zi fata de termenul legal stabilit de O.G. nr. 92/2003, republicata. Potrivit prevederilor cap. 1, lit. b), pct. 5 din anexa 1 la O.M.F.P. nr. 967/06.07.2005 se supun procedurii de solutionare numai deconturile cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare depuse in cadrul termenului legal de depunere.

Organele de inspectie fiscală nu erau in drept sa efectueze controlul in vederea solutionarii cererii de rambursare, ci doar sa constate contraventia prevazuta de art. 189 din O.G. nr. 92/2003, republicata si sa dispuna preluarea sumei negative in decontul perioadei urmatoare de declarare.

- Organele de inspectie fiscală, desi s-au prezentat pentru verificarea taxei pe valoarea adaugata de rambursat dupa 56 zile de la depunerea decontului T.V.A. cu optiune de rambursare in conditiile in care termenul legal de solutionare ar fi fost 45 zile, a extins verificarea si pentru celelalte obligatii fiscale, fara sa fi transmis avis de inspectie fiscală, conform art. 99 (1) din si art. 100(3) Codul de procedura fiscala.
- La cap. V din raportul de inspectie fiscală se consemneaza in mod nereal ca reprezentantul legal al contribuabilului a luat cunostinta de rezultatele inspectiei fiscale si ca este de acord in totalitate cu aceste rezultate, din declaratia data de reprezentantul legal in baza art. 103(8) din Codul de procedura fiscala republicat nu rezulta acest lucru, discutia finala neavand loc.
- In mod nelegal organele de inspectie fiscală au stabilit ca masura complementara contraventiei, prin procesul - verbal de constatare si sanctionare a contraventilor nr. 0154774/11.05.2006, confiscarea sumei de 46.670 lei reprezentand contravalorea a 175,5 mc lemn rotund, conform art. 3 lit. i) din H.G. nr. 427/2004. In cazul in care organele de inspectie fiscală ar fi fost indreptatite sa efectueze controlul fiscal confiscarea s-ar fi putut face doar asupra valorii lemnului rotund achizitionat pe baza borderoului de achizitie si nu asupra produselor finite rezultate. Pentru veniturile

realizate din vanzarea cherestelei rezultate din prelucrarea lemnului rotund achizitionat de la producatori individuali pe baza de borderou de achizitie, organele de inspectie fiscală desi au calculat impozit pe profit au dispus si confiscarea acestor venituri, ceea ce este nelegal.

*In consecinta, societatea contestatoare solicita desfiintarea deciziei de impunere nr. 360/23.05.2006 si a raportului de inspectie fiscală nr. 3793/23.05.2006.*

**Referitor la contestarea masurii de confiscare a sumei de 46.670 lei**

Prin prezența contestație S.C. X S.R.L. contesta, printre altele, și masura de confiscare a sumei de 46.670 lei reprezentând contravaloarea a 175,5 mc lemn rotund.

Prin procesul – verbal de constatare și sanctionare a contravențiilor nr. 0154774/11.05.2006 societatea a fost sancționată cu amendă în suma de 5000 lei, conform art. 4(1) lit. g) din H.G. nr. 427/2004 pentru aprobarea normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației lor. Tot prin acest proces – verbal, în baza prevederilor legale anterioar mentionate, ca masura complementară a amenzii contraventionale, s-a confiscat suma de 46.670 lei.

În procesul – verbal se menționează că, în conformitate cu prevederile O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, cu modificările ulterioare, împotriva acestuia se poate face contestație în termen de 15 zile de la comunicare.

Potrivit art. 32 alin. (2) din O.G. nr. 2/2001 plangerea formulată împotriva proceselor – verbale de constatare și sanctionare a contravențiilor se soluționează de judecătoria în a carei circumscriptie a fost savarsita contraventia.

S.C. X S.R.L. a formulat plangere contraventională, înregistrată la Activitatea de Inspectie Fiscală ... sub nr. 4743/22.06.2006, împotriva procesul – verbal de constatare și sanctionare a contravențiilor nr. 0154774/11.05.2006 prin care a solicitat anularea amenzii și restituirea sumei confiscate de 46.670 lei.

Cu adresa nr. 4743/5014/04.07.2006 Activitatea de Inspectie Fiscală ... a transmis plangerea contraventională Serviciului juridic din cadrul D.G.F.P. ..., plangere înregistrată la direcție sub nr. 5666/14.06.2006.

Serviciul juridic, cu adresa nr. 5661/06.07.2006, a transmis Judecătoriei ... spre competența solutionare, conform art. 32 alin. (2) din O.G. nr. 2/2001, plangerea formulată de S.C. X S.R.L.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. 360/23.05.2006 intocmita de Activitatea de inspectie fiscală ... pentru S.C. X S.R.L., avand la baza Raportul de inspectie fiscală nr. 3793/23.05.2006, s-au stabilit urmatoarele:**

- La punctul 2.1.1. "Obligații fiscale suplimentare privind taxa pe valoarea adăugată" este înscrisă suma de 5043 lei.
- La punctul 2.1.2. "Motivele de fapt" se menționează urmatoarele:
  - dubla înregistrare a facturii nr. 4864058/28.10.2005 cu T.V.A. deductibilă de 1136 lei;
  - deducerea sumei de 25 lei de pe bunuri fiscale (alte bunuri decât carburant);
  - deducerea sumei de 42 lei din facturi de intrare emise înainte de data de 01.10.2005 cand societatea a devenit platitoare de taxa pe valoarea adăugată;
  - T.V.A. colectată în suma de 3659 lei neînregistrată de pe avizele nr. 6945120/23.12.2005 și 6945116/03.12.2005 către Parohia ....pentru care nu s-au emis facturi până la sfârșitul lunii.
- La punctul 2.1.3. "Temeiul de drept" se precizează:

- H.G. nr. 44/2004 – pct. 51, alin.(2);
- Legea nr. 571/2003 – art. 145, alin.(1) si art. 155, alin.(3).
- La punctul 2.2.1. "Obligatii fiscale suplimentare privind impozitul pe profit" este inscrisa suma de **82 lei**.
- La punctul 2.2.2. " Motivele de fapt " se mentioneaza urmatoarele
- neinregistrarea veniturilor aferente avizelor de insotire nr. 6945120/23.12.2005 si 6945116/03.12.2005 emise de catre Parohia ....pentru care nu s-a emis factura pana la sfarsitul lunii, diminuand veniturile cu suma de 7111 lei;
- inregistrarea eronata de pe bonuri fiscale ce nu aparțin societății a unor cheltuieli nedeductibile in suma de 133 lei.
- La punctul 2.2.3. " Motivele de drept " se precizeaza urmatoarele:
- Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata – art. 11;
- Legea nr. 571/2003 – art. 145 alin.(3) si (8), lit. a).
- La punctul 3 "Solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare "este inscrisa ca taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare suma de **5043 lei**.

Decizia de impunere are ca anexa raportul de inspectie fiscală încheiat în data de 11.05.2006.

**III.** Luând în considerare cele prezentate de contestațoare, constatăriile organului de control, documentele existente la dosarul cauzei și actele normative în vigoare în perioada verificată, se retin următoarele:

**1. Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca sunt intemeiate exceptiile de fond ridicate de societatea contestațoare cu privire la efectuarea inspectiei fiscale care s-a finalizat prin emiterea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. 360/23.05.2006.**

**In fapt,**

În Raportul de inspectie fiscală nr. 3793/23.05.2006 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. 360/23.05.2006 se fac următoarele precizări:

- inspectia fiscală a avut ca obiective, printre altele, următoarele:
  - solutionarea și verificarea datelor inscrise în decontul de taxa pe valoarea adăugată înregistrat la A.F.P. ... sub nr. 101158/26.01.2006 prin care s-a solicitat rambursarea soldului sumei negative a T.V.A. pentru luna decembrie 2005 în suma de 6025 lei;
  - verificarea modului de calculare, evidențiere, declarare și virare în quantumurile și la termenele legale a obligațiilor datorate bugetului general consolidat al statului;
- La cap. V "Discutia finala cu contribuabilul" este precizat faptul că reprezentantul legal al contribuabilului a luat cunoștința de rezultatele inspectiei fiscale și este de acord în totalitate cu aceste rezultate, acestuia fiindu-i restituite toate documentele verificate, astfel cum rezulta și din declaratia anexata la raportul de inspectie fiscală.

În declaratia data, în baza art. 103 alin.(8) din O.G. nr.92/2003, republicata, de către reprezentantul S.C. X S.R.L. a declarat următoarele:

- a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscală toate documentele și informațiile solicitate și răspunde de exactitatea, realitatea și legalitatea acestora;
- documentele puse la dispozitia organelor de inspectie fiscală au fost restituite în totalitate la finalizarea inspectiei;

- nu are alte aspecte de declarat;
- orice alte diferente aferente perioadei de verificare care se vor stabili cu ocazia altor verificari din partea organelor abilitate de lege vor fi suportate de societate.

**In drept,**

Potrivit art. 183 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003, republicata "Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

Fata de cele prezentate in fapt si in drept retinem urmatoarele:

**Referitor la exceptia ridicata de contribuabil privind solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare depus de societate in data de 26.01.2006**

Motivatia petentei referitoare la faptul a depus decontul T.V.A. cu optiune de rambursare cu o zi intarziere fata de termenul legal de depunere si ca organele de inspectie fiscală nu erau in drept sa solutioneze aceasta cerere, ci doar sa constate contraventia prevazuta de art. 189 din O.G. nr. 92/2003, republicata si sa dispuna societatii preluarea sumei negative in decontul intocmit pentru trimestrul I 2006 este inlaturata potrivit principiului de drept "**nimanui nu-i este ingaduit sa realizeze beneficii prin invocarea in justitie a propriei sale vine.**"

O aplicatie a acestui principiu este consacrată prin **art. 108 alin.(4) din Codul de procedura civila potrivit caruia "Nimeni nu poate invoca neregularitatea pricinuita prin propriul sau fapt."**

Mentionam ca invocarea art. 108 din Codul de procedura civila este conforma cu prevederile art. 2 alin.(3) din Codul de procedura fiscală, republicat "Unde prezentul cod nu dispune se aplica prevederile Codului de procedura civila."

Consecintele constatatarii de catre organele de inspectie fiscală a nedepunerii in termenul prevazut de lege a decontului T.V.A. cu optiune de rambursare ar fi fost:

- aplicarea amenzii contraventionale;
- preluarea sumei negative in decontul pentru trimestrul I 2006 care la un control ulterior nu ar fi schimbat constatarile stabilite pentru perioada 01.10.2005 – 31.12.2005.

**Avand in vedere cele prezentate exceptia ridicata de contribuabil nu este intemeiata.**

**Referitor la exceptia ridicata de contribuabil privind verificarea taxei pe valoarea adaugata de rambursat dupa 56 zile de la depunerea decontului T.V.A. cu optiune de rambursare fata de termenul legal de 45 zile**

Solucionarea cererilor de rambursare depuse de contribuabil se solutioneaza in termen de 45 de zile de la inregistrare, conform art. 199(1) din Codul de procedura fiscală, republicat, contribuabilul avand posibilitatea sa solicite prelungirea termenului de solutionare, in baza prevederilor O.M.F.P. 967/2005 privind aprobarea Metodologiei de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare.

In speta, cererea fiind depusa la data de 26.01.2006, termenul de 45 zile se considera implinit la data de 13.03.2006.

**S.C. X S.R.L. la data de 08.03.2006, deci inaintea implinirii termenului de solutionare a cererii, cu adresa inregistrata la A.F.P. ... sub nr. 3158/08.03.2006 si la Activitatea de Inspectie Fiscală ... sub nr. 3793/23.05.2006, existenta in copie la dosarul cauzei, a solicitat prelungirea termenului de solutionare a decontului nr.**

101158/26.01.2006 cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare.

**Intrucat termenul de solutionare a decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare a fost prelungit urmare solicitarii contribuabilului, exceptia ridicata de petenta este neintemeiata.**

**Referitor la exceptia ridicata de contribuabil privind extinderea verificarii si pentru celealte obligatii fiscale, fara ca unitatii sa-i fi fost transmis aviz de inspectie fiscală**

Potrivit O.M.F.P. 967/2005 daca standardul individual negativ (SIN) se stabileste la valoarea de 1 unitate, in cazul platitorilor nou-infiintati rambursarea se efectueaza numai in urma controlului fiscal. Platitorii nou-infiintati sunt acei contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata in cadrul perioadei de referinta si care nu prezinta, la data calcularii SIN-ului, 12 perioade de raportare, in cazul celor cu obligatii declarative lunare, respectiv 4 perioade de raportare, in cazul celor cu obligatii declarative trimestriale.

S.C. X S.R.L. se incadreaza in categoria platitorilor nou-infiintati, fiind inregistrata ca platitoare de T.V.A. incepand cu data de 01.10.2005 si depunand la organul fiscal un singur decont, respectiv decontul pentru trimestrul IV 2005 (decembrie 2005).

Conform fisei de calcul SIN, aflata in copie la dosarul contestatiei, decontul pentru taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare depus de S.C. X S.R.L. se incadreaza in categoria deconturilor cu risc fiscal mare care se transmit la compartimentul cu atributii de inspectie fiscală pentru efectuarea inspectiei fiscale in scopul solutionarii cererii de rambursare.

Organele de inspectie fiscală constatand ca societatea are o situatie economica cu un grad mare de risc la data de 09.05.2006 a predat contribuabilului sub semnatura avizul de inspectie fiscală nr. 3375/09.05.2006 prin care acesta a fost informat ca va face obiectul unei inspectii fiscale.

**Avand in vedere cele prezentate exceptia ridicata de contribuabil nu este intemeiata.**

**Referitor la exceptia ridicata de contribuabil privind faptul ca discutia finala nu a avut loc si ca in raportul de inspectie fiscală in mod nereal s-a precizat ca reprezentantul legal al contribuabilului a luat cunostinta de rezultatele inspectiei fiscale si ca este de acord in totalitate cu acestea**

In raportul de inspectie fiscală se precizeaza ca reprezentantul legal al contribuabilului si-a insusit in totalitate si a fost de acord cu rezultatele raportului.

La raportul de inspectie fiscală este anexata declaratia reprezentantului legal al societatii in care este mentionat faptul ca acesta a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscală toate documentele solicitate si ca acestea au fost restituite, precum si faptul ca nu are alte aspecte de declarat.

**Avand in vedere cele prezentate exceptia ridicata de petenta nu este intemeiata.**

**Intrucat s-a constatat ca exceptiile invocate de societatea contestatoare nu sunt intemeiate se procedeaza la analiza pe fond a cauzei.**

**2. Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca este motivata contestatia formulata de S.C. X S.R.L.**

**In fapt,**

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. 360/23.05.2006 intocmita de Activitatea de inspectie fiscala ... pentru S.C. X S.R.L., avand la baza Raportul de inspectie fiscala nr. 3793/23.05.2006, s-au stabilit urmatoarele:

- respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de 5043 lei;
- obligatie suplimentara privind impozitul pe profit de plata in suma de 82 lei.

Biroul solutionare contestatii, din analiza contestatiei constatand ca in continutul acesteia se face referire numai la exceptii de fond, a transmis societatii contestatoare adresa nr. 6608 din **20.07.2006**, prin care a solicitat ca, in termen de **5 zile** de la primirea adresei, sa transmita in scris motivele de fapt si de drept, precum si dovezile pe care se intemeiaza acestea, care au stat la baza formularii contestatiei impotriva obligatiilor fiscale suplimentare stabilite prin decizia de impunere contestata. Tot in aceasta adresa se mentioneaza ca netransmiterea in termen a celor solicitate atrage respingerea contesatiei ca nemotivata.

Adresa nr. 6608/20.07.2006 a fost comunicata contestatoarei cu scrisoarea recomandata nr. 20697/20.07.2006, petenta confirmand primirea acesteia in data de **21.07.2006**, confirmare aflata in original la dosarul cauzei.

**Pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei nu s-a dat curs solicitarii Biroului solutionare contestatii.**

**In drept,**

Potrivit art. 176 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata "Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestatiei;
- c) motivele de fapt si de drept;**
- d) dovezile pe care se intemeiaza;

e) semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii."

Articolul 183 alin.(1) din acelasi act normativ prevede: "**In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.**"

Referitor la forma si continutul contestatiei O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la punctele 2.4 si 2.5 stipuleaza:

**"2.4. Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.**

**2.5. In exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prezentarea, in termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia, a motivelor de fapt si de drept, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata."**

Fata de cele prezentate in fapt si in drept retinem ca intrucat pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare a contestatiei nu s-a dat curs solicitarii Biroului solutionare contestatii, termenul expres prevazut de lege de 5 zile de la data comunicarii adresei nr. 6608/20.07.2006 a fost depasit.

Avand in vedere ca prin contestatia formulata S.C. X S.R.L. nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia, nici dupa solicitarea in scris a acestora facuta de catre Biroul solutionare contestatii, organul de solutionare a contestatiei neputandu-se substitui petentei, **urmeaza a se respinge contestatia ca nemotivata.**

Pentru considerentele aratare, in temeiul prevederilor art. 180, art. 183(1) si (5) si art. 186(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

#### **D E C I D E:**

1. Respingerea ca neintemeiata pe cale de exceptie a contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. 360/23.05.2006 si a Raportului de inspectie fiscala nr. 3793/23.05.2006 intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscală ....**

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei pentru suma de **5125 lei**, reprezentand:

- 5043 lei – taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- 82 lei – impozit pe profit stabilit suplimentar.