



DECIZIA NR. 7/24.01.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi

sub nr. .../07.11.2003

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Directia Controlului Fiscal Iasi prin adresa nr. .../07.11.2003, inregistrata la noi sub nr. .../07.11.2003, asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.**, cu sediul in Iasi.

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi prin procesul verbal incheiat in data de 21.10.2003 , inregistrat la societate sub nr. .../21.10.2003.

Suma contestata, in valoare totala de S lei, reprezinta taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 15 zile prevazut de art.4 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/26.01.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.506/04.10.2001.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.1 alin.(2) coroborat cu art.5 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.506/04.10.2001.

Conform prevederilor art. 6 alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.506/04.10.2001, contestatia este insotita de referatul motivat , semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Directia controlului fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite conditiile de procedura, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "X" S.R.L. IASI considera masura respingerii cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata ca fiind netemeinica si nelegala ,motivand

ca suma solicitata a fi rambursata coincide cu cea constatata de organul de control. Conform notelor de constatare incheiate la furnizori, facturile de livrare a utilajelor sunt corect inregistrate atat in contabilitatea contestatoarei, in calitate de beneficiar, cat si in contabilitatea furnizorilor, iar aceste utilaje exista si functioneaza la capacitate in scopul atingerii obiectului de activitate.

Fata de cele aratate contestatoarea sustine ca nu a determinat cu rea credinta taxa pe valoarea adaugata de rambursat si solicita admiterea contestatiei si rambursarea sumei de S lei din totalul sumei de S¹ lei, solicitata prin Cererea de rambursare taxa pe valoarea adaugata, necontestand diferenta de taxa pe valoarea adaugata, in suma de S² lei .

II. Organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Iasi, prin procesul verbal incheiat in data de 21.10.2003, a respins rambursarea taxei pe valoarea adaugata solicitata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** , in suma de S¹ lei, deoarece a stabilit diferenta de taxa pe valoarea adaugata fata de evidenta societatii, in suma de S² lei, iar diferenta de suma, de S lei, nu se justifica a fi rambursata pe motiv ca exista indiciile savarsirii unei infractiuni intrucat operatiunea de achizitionre a utilajelor indicate in Contractul de finantare nerambursabila s-a facut prin mai multe verigi intermediare cu scopul majorarii valorii bunurilor, fapt ce a condus la o majorare artificiala a pretului de achizitie si implicit a taxei pe valoarea adaugata deductibila.

III. Urmare a controlului efectuat la S.C. "X" S.R.L. IASI organul de control din cadrul Directiei controlului fiscal Iasi, constatand ca achizitionarea utilajelor din Contractul de finantare pentru un program descentralizat - sprijin extern al Comunitatii Europene nr.10/6825 din 29.11.2002 s-a efectuat prin mai multe verigi intermediare cu scopul majorarii valorii utilajelor pana la nivelul pretului prevazut in Anexei III - "Bugetul detaliat al proiectului" a transmis procesul verbal incheiat in data de 21.10.2003, cu adresa nr. .../22.10.2003, Serviciului juridic din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi pentru a analiza si a se pronunta asupra legalitatii acestor operatiuni.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Serviciul juridic a inaintat Parchetului de pe langa judecatoria Iasi, prin adresa nr. .../07.11.2003, sesizarea penala privindu-l pe A, administratorul **S.C. "X" S.R.L. IASI**.

Prin adresa nr. .../P/03 din 10.03.2004. Parchetul de pe langa judecatoria Iasi comunica administratorului societatii A ca prin rezolutia procurorului din data de 25.02.2004, a fost confirmata propunerea organelor de cercetare penala de a nu se incepe urmarirea penala fata de reprezentantii legali ai societatii.

Prin Ordonanta din 19.04.2004, Parchetul de pe langa judecatoria Iasi, prin prim procuror, a infirmat rezolutia nr. .../P/2003 a Parchetului de pe langa judecatoria Iasi si si-a declinat competenta de solutionare a plangerii penale formulata de Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi impotriva administratorului **S.C. "X" S.R.L. IASI** in favoarea Serviciului Teritorial al Parchetului National Anticoruptie.

Prin adresa din 12.10.2004, Parchetul National Anticoruptie comunica societatii ca prin rezolutia din 14.09.2004 s-a dispus neinceperea urmaririi penale fata de reprezentantii sai legali, intrucat aspectele verificate nu sunt prevazute de legea penala.

Intrucat au existat indiciile savarsirii unei infractiuni, Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi a emis Decizia nr. .../26.11.2003 prin care s-a decis suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala in conformitate cu prevederile art.10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.506/2001.

Ulterior, prin adresa nr. .../15.12.2004, Serviciul juridic din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi ne comunica faptul ca reluarea procedurii administrative de solutionare a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI** este posibila, intrucat, potrivit solutiei pronuntata de Parchetul de pe langa Judecatoria Iasi, s-a considerat ca numitul A, administratorul societatii, nu se face vinovat de savarsirea infractiunii de inselatorie sub forma tentativei.

Procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, impotriva procesului verbal incheiat in data de 21.10.2003, este reluata in conditiile art.10 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.506/2001.

Intrucat contestatia formulata impotriva procesului verbal incheiat in data de 21.10.2003 a carei solutionare a fost suspendata prin Decizia nr. .../26.11.2003 are ca obiect suma S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, procedura administrativa de solutionare a contestatiei va fi reluata pentru aceasta suma.

IV. Avand in vedere constatarile organului de control , motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii: 01.01.2002- 31.08.2003.

Cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca contestatoarea are drept de rambursare a taxei pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor de achizitionare de utilaje indicate in Contractul de finantare nerambursabila in conditiile in care organul de control a apreciat ca suma de rambursat este rezultatul majorarii artificiale a pretului de achizitie a acestor utilaje, respectiv a taxei pe valoarea adaugata deductibile.

In fapt, S.C."EUROPA EXPRESS" S.R.L. IASI, a solicitat prin cererea de rambursare inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi sub nr. .../16.09.2003, rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de S¹ lei rezultata ca urmare a achizitionarii de utilaje precum si a unei constructii si a terenului aferent, materii prime, obiecte de inventar, investitii.

Verificand provenienta utilajelor achizitionate conform Contractului de finantare pentru un program descentralizat - sprijin extern al Comunitatii Europene nr. ... din 29.11.2002, organul de control a constatat ca achizitionarea acestora s-a efectuat prin mai multe verigi intermediare cu scopul majorarii valorii utilajelor pana la nivelul pretului prevazut in Anexei III - "Bugetul detaliat al proiectului".

Organul de control a mentionat in procesul verbal incheiat in data de 21.10.2003 ca motivul respingerii la rambursare a constituit-o existenta indicilor savarsirii unei infractiuni in vederea obtinerii taxei pe valoarea adaugata de rambursat.

In drept, potrivit prevederilor art.36 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, **"Determinarea, cu rea-credinta, de catre persoane impozabile a sumei taxei pe valoarea adaugata de rambursat si obtinerea nelegala, in acest fel, a unor sume de bani de la organele fiscale constituie infractiune si se pedepseste cu inchisoare de la 1 an la 7 ani."**

Prin rezolutia din data de 14.09.2004 emisa de Parchetul National Anticoruptie s-a dispus neinceperea urmaririi penale fata de reprezentantii legali ai S.C. "X" S.R.L. IASI.

Potrivit prevederilor art.24 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, **"(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu urmatoarele documente: [...]."**

La art.62 alin.(1) si alin.(2) din Hotararea Guvernului nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, se precizeaza urmatoarele: **"(1) Documentele legale prevazute la art. 24 alin. (1) lit. a) din lege, in baza carora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adaugata, sunt: exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora sau prin ordine ale ministrului finantelor publice, emise in baza Hotararii Guvernului nr. 831/1997,[...] .**

(2) Dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrise in documentele pentru achizitii de bunuri si/sau de servicii se exercita in functie de data facturii fiscale sau a altui document legal, daca acesta s-a primit pana la data depunerii decontului taxei pe valoarea adaugata. [...]."

Se retine ca, potrivit proceselor verbale existente in copie la dosarul cauzei, organul de control a efectuat controale incrucisate, pentru a verifica daca facturile aferente operatiunilor de achizitionare de utilaje, hala de productie si terenul aferent au fost inregistrate in evidentele contabile ale furnizorilor si daca au fost legal intocmite. Organul de control a constatat ca furnizorii respectivi, au inregistrat facturile emise in evidenta contabila si in jurnalele de vanzari.

Organul de control a mentionat ca motivul respingerii la rambursare a taxei pe valoarea adaugata solicita a constituit-o existenta indicilor savarsirii unei infractiuni prin achizitionarea utilajelor prin mai multe verigi intermediare, fara a preciza daca facturile de achizitie a utilajelor sunt documente legale de deducere a taxei pe valoarea adaugata, in conformitate cu prevederile art.29.lit.B b) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, potrivit carora **"persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adaugata sunt obligate sa solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate si sa verifice intocmirea corecta a acestora, iar pentru operatiunile cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei sunt obligate sa solicite si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului. Primirea si inregistrarea in contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu contin datele prevazute a fi completate in mod obligatoriu la lit. a), precum si lipsa copiei de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea**

adaugata a furnizorului/prestatorului in cazul cumpararilor cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, determina pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente;".

Avand in vedere faptul ca suma respinsa la rambursare de catre organul de control este alcatuita din taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta achizitiei utilajelor prevazute in Contractul de finantare pentru un program descentralizat- sprijin extern al Comunitatii Europene nr. ... din 29.11.2002 cat si altor operatiuni efectuate de contestatoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

- organul de control nu a fundamentat in raport de dispozitiile legale citate mai sus in ce masura constatările au dus la neacordarea dreptului de deducere si respectiv la respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, intrucat din cadrul legislativ mentionat rezulta ca pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru cumparator era obligatorie verificarea intocmirii corecte a facturilor si solicitarea copiei de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata pentru facturile ce contin taxa pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei;

- potrivit adresei Parchetului National Anticoruptie - Sectia de Combatere a Coruptiei din data de 18.10.2004, prin rezolutia din data de 14.09.2004, s-a dispus neinceperea urmaririi penale fata de reprezentantii legali ai societatii intrucat aspectele verificate in legatura cu achizitionarea utilajelor prevazute in Contractul de finantare pentru un program descentralizat- sprijin extern al Comunitatii Europene nr. ... din 29.11.2002, nu sunt prevazute de legea penala "**...atragand o eventuala raspundere contractuala conform clauzelor din contractul de finantare...**", fapt ce nu a fost clarificat de catre organul de control.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi prin Biroul solutionare contestatii, face aplicarea prevederilor art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede urmatoarele:

"Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare".

Ca urmare, se va desfiinta procesul verbal incheiat in data de 21.10.2003 cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, urmand ca o alta echipa de control din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art.204 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul fiscal, republicata, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr.1212/2003 si 846/2003, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

DECIDE:

Art.1 Desfiintarea procesului verbal incheiat la **S.C.“X” S.R.L. IASI**, in data de 21.10.2003, cu privire la suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, urmand ca o alta echipa de control din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi si

Serviciului de colectare, executare silita persoane juridice din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.179 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 30 de zile de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

IS/03.01.2005