



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de Administrare Fiscala Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Brasov



Str. Mihail Kogalniceanu, nr. 7
Brasov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA NR.1523

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice Brasov -Activitatea de Inspectie Fiscala, cu adresa, asupra contestatiei formulata de SCX prin Cabinet Individual de Insolventa in calitate de administrator judiciar.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Decizia de impunere emisa in baza Raportul de inspectie fiscala, prin care s-au stabilit suplimentar de plata obligatii fiscale, care se compun din:

- TVA
- majorari de intarziere aferente TVA
- impozit pe profit
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Deciziei de impunere, conform semnaturii si stampilei lichidatorului judiciar existente pe exemplarul adresei de comunicare a actului administrativ fiscal, aflata la dosarul contestatiei si de data inregistrarii contestatiei la D.G.F.P.Brasov, conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Brasov este investita cu solutionarea contestatiei formulata de SC X impotriva Deciziei de impunere.

I. SC X prin Cabinet Individual de Insolventa in calitate de administrator judiciar, formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala, motivand astfel:

Societatea contestatoare a fost dizolvata conform Sentintei comerciale pronuntata de Tribunalul Brasov, publicata in Monitorul Oficial, partea a IV -a .

Contestatoarea sustine ca motivul dizolvarii a fost lipsa sediului social al societatii. Prin urmare, adresele transmise de D.G.F.P.Brasov , la aceasta adresa nu au fost primite de societate, astfel ca acesta a fost motivul pentru care nu au fost puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala documentele financiar contabile ale societatii.

In contestatia formulata SC X prin administrator judiciar, solicita anularea actelor administrativ fiscale contestate si reluarea inspectiei fiscale sustinand ca detine documentele justificative si financiar contabile din perioada supusa inspectiei fiscale.

Prin adresa, asociatul societatii comunica faptul ca documentele financiar contabile ale SC X au fost predate lichidatorului judiciar al societatii si acestea pot fi consultate la Cabinetul de insoventa.

II. Prin Decizia de impunere, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Brasov-Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit suplimentar de plata, catre bugetul statului, urmatoarele obligatii fiscale:

- TVA
- majorari de intarziere aferente TVA
- impozit pe profit
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit

Din Raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere, contestata de societate, rezulta urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Brasov-Activitatea de Inspectie Fiscala au efectuat o verificare la sediul declarat al SC X , constatand ca societatea nu desfasoara activitate la sediul declarat.

Organele de inspectie fiscala au solicitat administratorului societatii prezentarea la D.G.F.P. Brasov in vederea punerii la dispozitie a documentelor financiar -contabile, transmitand invitatii la sediul declarat al societatii si la domiciliul administratorului .

Confirmarile de primire aferente invitatiiilor transmise s-au intors la sediul D.G.F.P. Brasov, fara ca destinatarul lor sa fi semnat de primire, astfel ca documentele financiar contabile ale societatii nu au fost prezentate organelor de inspectie fiscala.

In vederea identificarii elementelor care au relevanta pentru stabilirea bazei de impunere organele de inspectie fiscala au efectuat urmatoarele demersuri:

Prin adresa s-a solicitat la ORC Brasov date privind istoricul societatii si starea la zi a acesteia.

Din adresa ORC Brasov rezulta faptul ca societatea este in functiune, se mentioneaza hotararea de dizolvare judiciara conform art.237 din Legea nr.31/1990; sediul social din Brasov este expirat; la data controlului administratorul societatii este dl X.

Compartimentul juridic din cadrul A.F.P. Brasov si Serviciul Juridic din cadrul D.G.F.P. Brasov prin adresele transmise mentioneaza ca pe rol nu se afla niciun litigiu cu SC X.

Prin adrese organele de inspectie fiscala au solicitat AFP Brasov punerea la dispozitie a bilanturilor contabile din perioada 2006-2008 si declaratiilor, deconturilor de TVA ale societatii din perioada 2006-2009 , documente prezentate in copie.

Din documentele prezentate organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea este platitoare de TVA de la data infiintarii, este platitoare de impozit pe profit si este inregistrata ca platitoare pentru contributiile aferente fondului de salarii.

In vederea stabilirii bazei impozabile, organele de inspectie fiscala au verificat declaratiile, deconturile, raportarile financiare si declaratiile informative 394, depuse de societate la Administratia Finantelor Publice Brasov, pe aceasta perioada.

Urmare a verificarii documentele depuse de societate la A.F.P. Brasov, referitor la TVA, s-au constatat urmatoarele:

Veniturile realizate de SCX, conform balantelor de verificare, raportate in situatiile financiare anuale, au fost de lei iar baza impozabila a TVA colectata inregistrata in deconturile de TVA aferenta aceleiasi perioade a fost de ...lei.

Astfel, s-a constatat ca societatea nu a declarat in decontul de TVA venituri impozabile in valoare delei.

Din procesul verbal, intocmit de comisarii Garzii Financiare Brasov rezulta ca societatea a emis facturi care nu au fost inregistrate in evidentele contabile ale societatii.

Verificand Declaratiile informative 394, organele de inspectie fiscala au constatat ca veniturile mai sus mentionate nu au fost declarate astfel ca, in conformitate cu prevederile art.126 , 137 si 140 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu

modificarile si completarile ulterioare, au reintregit veniturile impozabile si au colectat TVA suplimentara.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a dedus TVA aferenta achizitiilor efectuate pentru nevoile firmei.

Deoarece administratorul societatii, urmare a demersurilor intreprinse, nu a prezentat documentele (facturi fiscale) in baza carora s-a dedus TVA, in temeiul prevederilor art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, coroborata cu prevederile art.145, alin.(1) , alin.(2) lit.a), art.146 alin.(1) lit.a) si art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile art.64 si art.65 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a TVA.

Pentru TVA stabilita suplimentar organele de inspectie fiscala au calculat accesorii in conformitate cu prevederile art.119 120 si 122² din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

In ceea ce priveste impozitul pe profit , din situatiile financiare anuale, depuse de la A.F.P.Brasov organele de inspectie fiscala au constatat ca pe perioada 2006-2009, societatea a inregistrat pierdere contabila.

Urmare a verificarii documentele prezentate de organele fiscale din cadrul A.F.P.Brasov s-a constatat ca societatea a inregistrat cheltuieli totale in valoare de... lei.

Avand in vedere ca organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a TVA pe motiv ca nu au fost prezentate documente justificative pentru operatiunile inregistrate, in conformitate cu prevederile art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, coroborat cu prevederile art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile art.64 si 65 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit ca suma de ...lei reprezinta cheltuieli nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit.

Din procesul verbal , incheiat de comisarii Garzii Financiare Brasov rezulta ca societatea nu a inregistrat in evidentele contabile venituri in valoare de ... lei.

Avand in vedere ca pe perioada verificata, societatea a inregistrat pierdere contabila , s-au considerat ca nedeductibile fiscal cheltuielile in valoare de ... lei si s-au stabilit venituri suplimentare in valoare de ...lei, organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil si totodata impozitul pe profit in conformitate cu prevederile art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, stabilind suplimentar impozit pe profit de plata.

Contribuabilul a evidentiat si declarat pentru anul 2009 impozit minim , astfel ca impozitul pe profit de plata este de

Aferent impozitul pe profit stabilit de plata, organele de inspectie fiscala au calculat, accesorii conform prevederilor art.119,120 si 122² din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Referitor la suma reprezentand TVA, impozit pe profit si accesorii aferente acestora stabilite suplimentar de plata de organele de inspectie fiscala, contestate de SC X, **cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta cu privire la obligatiile de plata stabilite suplimentar reprezentand TVA si impozitului pe profit precum si accesorii, obligatii stabilite prin Decizia de impunere in baza situatiilor financiare**

anuale, declaratii si deconturi de TVA existente la dosarul fiscal al contribuabilului, in conditiile in care prin procesul verbal organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca documentele financiar contabile ale societatii din perioada 2006-2010 se afla la SC E, in calitate de administrator judiciar, nefiind examinate de organele de inspectie fiscala.

In fapt, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar TVA de plata , in baza documentelor existente la dosarul fiscal al contribuabilului respectiv balante de verificare, situatii financiare anuale, declaratii, deconturi de TVA, declaratia informativa 394, colectand suplimentar TVA si respingand la deducere TVA intrucat urmare a demersurilor intreprinse de organele de inspectie fiscale societatea contestatoare nu a pus la dispozitia acestora documentele financiar contabile in vederea verificarii fiscale.

Organele de inspectie fiscala au considerat operatiunile inregistrate de societate ca neavand la baza documente justificative si in temeiul prevederilor art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, coroborata cu prevederile art.145, alin.(1) , alin.(2) lit.a), art.146 alin.(1) lit.a) si art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile art.64 si art.65 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala si nu au acordat drept de deducere a TVA.

In ceea ce priveste TVA colectata suplimentar organele de inspectie au constatat urmatoarele:

-Veniturile realizate de SC X, conform balantelor de verificare, raportate in situatiile financiare anuale, au fost de ...lei iar baza impozabila a TVA colectata inregistrata in deconturile de TVA aferenta aceleiasi perioade a fost de .. lei, stabilindu-se suplimentar venituri impozabile si nedeclarete in decontul de TVA in valoare de ... lei pentru care societatea datoreaza TVA in valoare de ...lei.

-in procesul verbal, comisarii Garzii Financiare Brasov au constatat ca societatea nu a inregistrat in evidentele contabile facturi, colectand suplimentar TVA.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au considerat ca nedeductibile fiscal cheltuielile pentru care societatea nu a prezentat documente justificative in conformitate cu prevederile art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, coroborat cu prevederile art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile art.64 si 65 din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Au fost reintregite veniturile impozabile aferenta facturilor neintregite in evidentele contabile ale societatii, conform procesului verbal intocmit de comisarii Garzii Financiare Brasov.

In temeiul prevederilor art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspectie fiscala au recalculat profitul impozabil pe perioada 2006-2009 si au stabilit impozit pe profit de plata.

Aferent obligatiilor fiscale stabilite de plata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in temeiul prevederilor art.119, 120 si 122² din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

In contestatia formulata , SC X prin SC E in calitate de administrator judiciar, sustine ca detine documentele financiar contabile, in vederea justificarii deductibilitatii TVA si cheltuielilor considerate ca nedeductibile fiscal de catre organele de inspectie fiscala la determinarea profitului impozabil din perioada verificata.

Prin adresa, asociatul societatii comunica faptul ca documentele financiar contabile ale SC X au fost predate lichidatorului judiciar al societatii si acestea pot fi consultate la adresa SC E.

In vederea stabilirii starii de fapt, prin adresa, Biroul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.Brasov, in temeiul prevederilor pct.9.9, 9.10 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a solicitat organelor de inspectie fiscala sa efectueze o cercetare la fata locului in vederea lamuririi aspectelor care fac obiectul contestatiei respectiv :

-cercetarea documentelor care au stat la baza inregistrarii in deconturile de TVA din perioada verificata, a TVA deductibila precum si documentele care au dus la colectarea suplimentata a TVA .

-cercetarea documentelor in baza carora au fost inregistrate in evidentele contabile cheltuielile considerate ca nedeductibile fiscal prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere.

La art.213 alin.(4) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

"(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora."

Iar la pct.182.1 din H.G. Nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G. Nr.92/2003 privind Codul fiscal, se precizeaza:

"În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedură fiscală, contestatorul, intervenienții și/sau împuterniciții acestora, în fața organelor de soluționare a contestațiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar dacă acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspecție fiscală."

Cu adresa, D.G.F.P.Brasov-Activitatea de Inspectie Fiscala a transmis Biroului Solutionare Contestatii, Procesul verbal incheiat de organele de inspectie fiscala la SC X, urmare a adresei, din care rezulta ca:

Echipele de inspectie fiscala au constatat ca, dupa incheierea inspectiei fiscale materializata prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere, SC X a pus la dispozitia SC E , documentele financiar contabile ale societatii care contin:documente justificative(facturi clienti/furnizori, chitante, bonuri fiscale, note de intrare receptie, bonuri de consum), extrase de cont, registre de casa, jurnale de vanzari si cumparari, balante de verificare, registrul cartea mare, bilanturi si raportari semestriale, deconturi de TVA si declaratii, inventarierea patrimoniului, registru jurnal, registru inventar, registrul de evidenta fiscala.

Prin Procesul verbal, organele de inspectie fiscala au constatat ca existe documentele justificative privind inregistrarea in evidentele contabile a TVA deductibila , a cheltuielilor inasa nu au verificat aceste documente in vederea determinari corecte si legale a situatiei fiscale a contribuabilului.

Potrivit prevederilor art.7 alin.(2) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala :

"(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată

organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz."

La art.94 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, se precizează:

"(1) Inspekția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.

(2) Inspekția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspekției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;

c) sancționarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale.

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspekție fiscală va proceda la:

a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;

c) discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz;

d) solicitarea de informații de la terți;

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspekției fiscale;

f) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;"

Din textele de lege mai sus invocate, se retine ca organele de inspekție fiscală sunt îndreptățite să examineze din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației contribuabilului.

În vederea stabilirii stării de fapt fiscale, organele de inspekție fiscală va proceda la examinarea documentelor aflate la dosarul fiscal al contribuabilului, verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale și cele din evidența contabilă a contribuabilului, stabilirea corectă a bazei de impunere, stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată precum și obligații fiscale accesorii.

Se retine astfel ca, organul de inspekție fiscală avea obligația de a examina documentele la care face referire societatea contestatoare, prin administrator judiciar, în contestația formulată.

Prin procesul verbal, incheiat la SC E in calitate de administrator judiciar al SC X, urmare a adresei Biroului de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.Brasov, organele de inspectie fiscala au constatat ca inscrisurile enumerate in contestatia formulata se afla la sediul administratorului judiciar, fara a analiza aceste documente.

Potrivit prevederilor art.6 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

"Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză."

Deoarece organele de inspectie fiscala nu au analizat documentele financiar contabile ale SC X, puse la dispozitie de SC E in calitate de administrator judiciar, in vederea determinarii corecte a situatiei fiscale a societatii contestatoare, pentru cauza in speta se va aplica prevederile art.216 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

"(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."

coroborat cu prevederile pct.102.5 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care dispune:

"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",

si prevederile pct.12.7 din Ordinul 519/2005 pentru aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. Nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

"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."

In consecinta, se va desfiinta Decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala cu privire la TVA, accesorii aferente, impozit pe profit si accesorii, avand in vedere ca societatea contestatoarea a facut dovada ca detine documente justificative privind inregistrarea in evidentele contabile a TVA deductibila fiscal si totodata a cheltuielilor inregistrate ca deductibile fiscal iar acestea nu au fost analizate de organele de inspectie fiscala in vederea determinarii situatiei fiscale corecte si legale a societatii contestatoare.

Organele de inspectie fiscala, printr-o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat, va verifica concordanta dintre datele din declaratiile fiscale si cele din evidenta contabila a contribuabilului, va stabili baza de impunere corecta si diferentele de obligatii fiscale de plata precum si obligatii fiscale accesorii, in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei, avand in vedere precizarile din prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala se,

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere si raportului de inspectie fiscala, intocmite de organele de inspectie fiscala la SC X, feritor la suma totala, reprezentand:

-TVA

-majorari de intarziere aferente TVA

-impozit pe profit

-majorari de intarziere aferente impozitului pe profit

Organele de inspectie fiscala, printr-o alta echipa decat cea care a intocmit Decizia de impunere contestata, va proceda la o noua verificare a aceleiasi perioade si aceluasi tip de impozit , tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si cele retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Brasov , in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.