



DECIZIA nr 35/ 24.06.2010

privind solutionarea contestatiei formulată de

S.C. M. Q. I. S.R.L. T., județul Vaslui

inregistrata la Directia generala a finantelor publice a județului Vaslui

sub nr. ../10.05.2010

Directia generala a finantelor publice a județului Vaslui prin comapartimentul Soluționare contestații fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala, serviciul Inspectie fiscală II prin adresa nr. ../14.05.2010, înregistrată la registratura generală sub nr. ../17.05.2010, asupra contestatiei formulate de **S.C. M. Q. I. S.R.L. T.a**, județul Vaslui prin reprezentantul legal domnul J. V. P. M. în calitate de asociat unic și administrator.

Obiectul contestației, înregistrată la organul de inspecție fiscală sub nr. .. din 11.05.2010, îl constituie decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ./26.03.2010, emisă de Activitatea de inspecție fiscală Vaslui, serviciul Inspectie fiscală II, în baza raportului de inspecție fiscală nr. . din 25.03.2010, comunicată societății prin publicitate pe pagina de internet a ANAF, apărut în data de 21.04.2010 și retras la data de 06.05.2010, în conformitate cu prevederile art. 44 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, prin care s-au stabilit în sarcina contestoarei obligații suplimentare de plată în sumă de **00 lei** reprezentand:

- **00 lei – taxa pe valoarea adăugată;**
- **00 lei – majorări de întârziere aferente TVA;**
- **00 lei – impozit pe profit;**
- **00 lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;**

și suma de 00 lei reprezentând amendă, conform procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. .. din 25.03.2010.

Contestatia a fost depusă în termenul prevazut de art 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedura fiscala, în raport cu data de 05.06.2010 la care a fost retras anunțul de publicitate a deciziei de impunere nr. ..din 26.03.2010 respectiv data de 10.05.2010 cand petenta a formulat contestatia așa cum reiese din stampila DGFP Vaslui.

Directia generală a finanțelor publice a județului Vaslui constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art. 205 și art. 209 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. M. Q. I. S.R.L. T..**

I. Prin contestatie S.C. M.Q. I. S.R.L. T. precizeaza ca nu este de acord cu cele inscrise de organele de inspectie în raportul de inspecție fiscală nr. ../25.03.2010 deoarece inspectia fiscala s-a efectuat in lipsa sa si datele cuprinse in raportul de inspectie fiscala se bazeaza pe constatarile facute de catre comisarii Garzii financiare prin procesul verbal nr. .. din 12.02.2010, care au verificat actele contabile pentru perioada 2008 – 2009.

Societatea sustine ca a achizitionat animale pentru crestere incepand cu anul 2007, perioada care nu a fost cuprinsa in verificare de catre comisarii Garzii financiare.

Totodata reprezentantul legal al petentei domnul J.V. P. M. mai sustine ca nu a putut fi prezent in Romania cand s-a efectuat inspectia fiscala deoarece a fost internat in spital ca insotitor pentru perioada 24.03.2010-12.04.2010 si pentru justificare depune în xerocopie „dovada de internare în spital” tradusa în limba romana.

Petentul sustine ca dupa ce a luat la cunostinta de controlul efectuat de Garda financiara, deoarece nu avea pe cine sa lase sa se ocupe de societate, a solicitat la O.R.C. suspendarea activitatii, conform Rezolutiei nr. .. din 04.03.2010 depusa in xerocopie la dosarul contestatiei.

De asemenea, petentul mai sustine ca a fost sanctionat cu amenda in suma de 00 lei de doua ori pentru aceeasi fapta si aceeasi perioada, respectiv pentru neintocmirea documentelor justificative care au stat la baza inregistrarii contabile specifice activitatii desfășurate, de Garda financiara prin procesul verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor nr. .. din 01.03.2010 si de organele de inspectie fiscală prin procesul verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor nr. .. din 25.03.2010.

Petentul solicita desfiintarea raportului de inspectie fiscala nr. ../25.03.2010 si verificarea activitatii societatii pe baza documentelor contabile care vor fi prezentate organelor de inspectie fiscala de catre domnul Ciornoschi Sorin in baza imputernicirii nr. .. din 10 mai 2010.

In sustinerea cauzei depune in xerocopie urmatoarele documente:

- Dovada de sedere in spital emisa de Institutul Catalan de Sanatate, Spitalul Universitar Girona, Spania;
- Procesul verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor nr. .. din 01.03.2010 emis de Garda financiara;
- Lista de inventar a efectivului de animale aflate in stoc la 31.01.2009;
- Certificat de inregistrare de mentiuni nr. .. din 02.03.2010.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. .. din 25.03.2010 organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala, Serviciul de inspectie fiscala II Barlad, în baza aspectelor sesizate de comisarii Garzii Finaciare Vaslui prin procesul verbal incheiat in data de 01.03.2010 transmis cu adresa nr. ../09.03.2010 au consemnat ca petenta a realizat venituri in suma de 00 lei, fara a evidentia, calcula si declara obligatiile datorate bugetului general consolidat reprezentând impozit pe profit in suma de 00 lei si taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta in suma de 00 lei si a dedus in mod ilegal taxa pe valoarea adaugata, conform borderourilor de achizitie nr. ../01.07.2008 si nr. ../01.08.2008 in baza carora a achizitionat tineret bovin de la crescatori individuali, in suma de 00 lei.

Astfel urmare a procesului verbal intocmit de comisarii Garzii finaciare Vaslui, organele de inspectie fiscala au întocmit raportul de inspectie fiscală nr. 00 din 25.03.2010 în baza curuia au emis decizia de impunere nr. .. din 26.03.2010 prin care au stabilit obligatii fiscale in suma de 00 lei reprezentand:

- 00 lei - taxa pe valoarea adaugata;
- 00 lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- 00 lei - impozit pe profit;
- 00 lei – majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

III. In referatul nr. ../11.05.2010 intocmit de Activitatea de inspectie fiscala, serviciul Inspectie fiscala II Barlad se precizeaza ca “decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala au fost incheiate pe baza documentelor prezentate de Garda financiara, Sectia judeteana Vaslui (documente de evidenta contabila: facturi, borderouri de achizitie, etc. aflate in xerocopii si consemnate in procesul verbal nr. ../02.03.2010).

Totodata organele de inspectie fiscala prin acelasi punct de vedere mentioneaza ca „decizia de impunere privind obligatiile suplmentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ../26.03.2010 si procesul verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor nr. 0209833/25.03.2010 au fost comunicate in temeiul art. 44, alin. (3) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare in data de 19.04.2010.”

Prin referatul nr. .. din 11 mai 2010 privind propunerile de soluționare a contestației, semnat de către conducătorul AIF Vaslui, organul emitent al actului administrativ atacat, se precizează că s-a formulat plângere penală împotriva asociatului unic al S.C. M. Q. I. SRL T. - d-nul P. M. J. V. în temeiul art. 4 din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, înaintată la Parchetul de pe lângă Tribunalul Vaslui cu adresa nr. .. din 25.03.2010 și se propune respingerea contestației ca neîntemeiată.

IV. Având în vedere susținerile contestatoarei, constatările organelor de inspecție fiscală, documentele existente la dosar, precum și actele normative invocate de organele de inspecție fiscală, se retin următoarele:

S.C. M. Q. I. SRL T. este reprezentată de d-nul P. M. J. V. în calitate de asociat unic și administrator.

Prin rezoluția nr. . din 04.03.2010 s-a admis cererea formulată de d-nul P. Molina J. V. în calitate de asociat unic și administrator de suspendare a activității societății pe o perioadă de 3 ani începând cu data de 02.03.2010 până la data de 01.03.2013.

Prin procesul verbal nr. .. din 02.03.2010 comisarii Gărzii financiare Vaslui, au stabilit ca petenta „prin neemiterea documentelor de vânzare pentru .. capete bovine și neînregistrare în contabilitate a veniturilor estimate în sumă de 00 lei, nu s-a colectat și virat la bugetul consolidat al statului” taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de 00 lei și impozitul pe profit în sumă de 00 lei.

Totodată, comisarii Gărzii financiare Vaslui au mai constatat că, în trim. III 2008, petenta a înregistrat în jurnalele de cumpărări taxa pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de 00 lei (luna iulie = 00, luna august = 00 și luna septembrie = 00 lei) și a declarat prin decontul de taxa pe valoarea adăugată ca taxă deductibilă suma de 35.782 lei, conform decontului depus la AFP Bârlad, astfel că a diminuat în mod negustificat taxa pe valoarea adăugată de plată cu suma de 00 lei.

1. În ceea ce privește suma de 00 lei lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de 00 lei și impozit pe profit în sumă de 00 lei,

cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice a județului Vaslui prin compartimentul Solutionare contestatii este daca se poate pronunța asupra obligatiilor fiscale stabilite suplimentar in conditiile in care organele de inspectie fiscala au emis decizia de impunere fara a avea la baza constatari proprii.

În fapt, organele de inspecție fiscală în baza procesului verbal nr. .. din 02.03.2010 întocmit de comisarii Gărzii financiare secția Vaslui, au preluat constatările acestora stabilind aceeași obligație fiscală suplimentară de plată la care au calculat accesoriile în sumă de 00 lei prin raportul de inspecție fiscală nr. .. din 25.03.2010 și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .. din 26.03.2010.

Prin contestația formulată petenta arată că nu este de acord cu obligațiile fiscale stabilite suplimentar prin raportul de inspecție fiscală nr. .. din 25.03.2010 deoarece,

- controlul s-a efectuat în lipsa și în baza consemnarilor făcute în procesul verbal nr. .. din 12.02.2010 întocmit de Garda financiară Vaslui pe baza documentelor contabile solicitate la control pentru perioada 2008 -2009;

- a achiziționat animale pentru creștere începând cu anul 2007 iar comisarii Gărzii financiare nu au solicitat documentele contabile și pentru această perioadă, perioada ce nu a fost cuprinsă în verificare de către Garda financiară.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 94 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, care precizează:

“(1) Inspectia fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferentelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.”

De asemenea in speta sunt aplicabile prevederile art 109 alin. (1) si alin. (2) si art. 65 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

“ Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

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

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde si diferente în plus sau în minus, după caz, față de creanta fiscală existentă la momentul începerii inspectiei fiscale. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi stabilit printr-o decizie privind nemodificarea bazei de impunere.”

“(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.”

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca stabilirea diferentelor de impozite si taxe precum si a accesoriilor aferente se face urmare inspectiei fiscale care are ca obiect verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile.

Totodata din cuprinsul acelorasi acte normative se retine ca la finalizarea inspectiei fiscale se va intocmi un raport scris in care se vor prezenta constatările proprii inspectiei din punct de vedere faptic si legal.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca raportul de inspectie fiscala nr. .. din 25.03.2010 nu contine constatari proprii ale organelor de inspectie fiscala din care să reiasă că petentul datoreaza obligatii fiscale in suma de 00 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de 00 lei, impozit pe profit in suma de 00 lei, ci acestea au fost preluate din procesul verbal nr. ,, din 02.03.2010 intocmit de organele Garzii finaciare Vaslui la care au calculat accesorii în sumă totală de 00 lei cu titlu de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adăugată in suma de 00 lei și majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de 00 lei.

Mai mult organul de inspectie fiscala recunoaste atat in Raportul de inspectie fiscala cat si in decizia de impunere ca obligatiile fiscale suplimentare de plata au fost preluate din continutul procesului verbal nr. .. din 02.03.2010 incheiat de comisarii Garzii financiare, Sectia judeteană Vaslui.

Avand in vedere ca actul de control contestat nu este motivat pe baza de constatari proprii, organul de solutionare nu se poate pronunta cu privire la legalitatea obligatiilor fiscale stabilite suplimentar si tinand cont de prevederile art 213 alin. (1) din OG 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza :

(1) „În 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 în raport de susținerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării.”

se impune aplicarea art. 216 alin. (3) din acelasi act normativ care dispune :

(3) „Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

și a art. 47 alin. (2) potrivit căruia:

(2) “Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale anulate, chiar dacă acestea au devenit definitive în sistemul căilor administrative de atac.”

2. S.C. M. Q. I. S.R.L. T. contestă amenda aplicată în urma inspectiei fiscale, prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. .. din 25.03.2010 în sumă de 00 lei, pentru fapta de a nu întocmi documente justificative care stau la baza înregistrărilor contabile specifice activității desfășurate.

Se reține că acest capăt de cerere privind amenda în sumă de 00 lei are caracter de plângere formulată în condițiile ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări și completări prin Legea nr. 180/2002. Conform art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (R) reglementează competența soluționării contestațiilor, iar art. 223 din același act normativ, stipulează faptul că „**Dispozițiile prezentului titlu se completează cu dispozițiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor**”.

Având în vedere articolele menționate mai sus se constată lipsa competenței materiale a D.G.F.P. a județului Vaslui prin compartimentul Soluționare contestații cu privire la amenzile aplicate.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 47 alin. (2), art. 65 alin. (2), art. 94 alin. (1), art. 109 alin. (1) și (2), art. 209, art. 213 alin. (1) și art. 223 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Art. 1 Desființarea deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .. din 26.03.2010 și a raportului de inspecție fiscală nr. ..din 25.03.2010 pentru suma de 00 lei, reprezentând:

- 00 lei – taxa pe valoarea adăugată;
- 00 lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- 00 lei – impozit pe profit;
- 00 lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit.

Art. 2 Constatarea lipsei competenței materiale a D.G.F.P. a județului Vaslui prin compartimentul Soluționare contestații cu privire la amenda stabilită prin procesul verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. .. din 25.03.2010 în sumă de 00 lei .

Art. 3 Prezenta decizie se comunică la:

Activitatea de inspecție fiscală Vaslui;
S.C. M. Q. I. S.R.L. T., județul Vaslui.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Vaslui.

DIRECTOR EXECUTIV,