

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita

DECIZIA nr. 45 din 2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
Societatea comerciala X SRL,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita sub
nr.../2006

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal din cadrul directiei generale, prin adresa nr.../2006, asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in judetul Harghita.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr.../2006 emis de D.G.F.P. Harghita - Activitatea de inspectie fiscala, prin care este obligata la plata catre bugetul de stat a sumei de ... **RON**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.863/26.09.2005.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art.179 (1) si art.177 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.863/26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa analizeze contestatia.

I. Prin contestatia inregistrata la Activitatea de control fiscal Harghita sub nr.../2006, societatea solicita anularea deciziei de impunere .../2006 si a raportului de inspectie fiscala nr.../2006 , invocand in sustinere urmatoarele motive :

Societatea contestatoara prin contestatie precizeaza ca obiectul plangerii este "*Conform Legea nr.889/2005 din cadrul Ministerului Financiar Publice, publicata in Monitorul Oficial nr.604/13.07.2005. I. programarea si organizarea activitatilor de control financiar al statului. 8) II. Intocmirea actelor de control 19)*".

La motivele de fapt si de drept societatea contestatoara face referire la Legea nr.604 partea I punctul 8, precizand prevederi cu privire la respectarea termenului stabilit prin program si a duratei actiunii. Mai mentioneaza partea II pct.19 din Legea nr.604, facand referire la modul de intocmire a notelor explicative de catre organele de control financiar.

II. Organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice Harghita - Activitatea de control fiscal prin raportul de

inspectie fiscala incheiat in data de 2006 in urma unei inspectie fiscala partiala, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, au constatat urmatoarele :

Perioada verificata 01.01.2004 - 31.12.2005

Inspectia fiscala partiala s-a efectuat in perioada 22.02.2006 - 06.03.2006, avand ca obiect verificarea realitatii si legalitatii sumei negative a TVA in suma totala de ... RON, solicitata la rambursare de S.C. X S.R.L. pe baza decontului TVA inregistrat la AFP Miercurea Ciuc sub nr.../2006.

Din analiza evidentelor contabile a societatii, la data de 31.12.2005, s-a rezultat un stoc de marfa scriptic in valoarea totala de ... RON, iar conturile diferite de pret la marfuri, respectiv TVA neexigibile nu au sold. Avand in vedere ca contribuabilul nu a permis organelor de inspectie fiscala cercetarea la fata locului a existentei stocului de marfa, acestea in conformitate cu prevederile art.66 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.863/26.09.2005, au estimat taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta stocului de marfa, stabilind ca societatea la 31.12.2005 are de plata TVA in suma de ... RON in loc de TVA de rambursat in suma de ... RON, astfel rezultand o obligatie fiscala suplimentara in suma totala de ... RON, pentru care s-a emis decizia de impunere nr.../2006.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii: 01.01.2004 - 31.12.2005.

Cauza supusa solutionarii reprezinta legalitatea si temeinicia stabilirii taxei pe valoarea adaugata suplimentara aferenta stocului de marfa scriptic, in conditiile in care contestatoara nu aduce nici un argument fata de constatările organelor de inspectie fiscala, motivele de fapt si de drept invocate nu au legatura cu cele stabilite prin raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate.

In fapt, S.C. X S.R.L. contesta procedura de control, facand referire la programarea si organizarea activitatilor de control financiar de stat. In cuprinsul contestatiei societatea face referire la Legea nr.889/2005, publicata in M.O. nr.604/13.07.2005 si la Legea nr.604. Din lecturarea Monitorului oficial la care se refera contestatoara, se rezulta ca aceste legi nu exist, in monitorul oficial precizat a fost publicat Ordinul MFP Nr. 889 din 24 iunie 2005 privind aprobarea Normelor

metodologice pentru aparatul de control financiar al statului din cadrul Ministerului Finanțelor Publice, emise în baza prevederilor art. 6 din Legea nr. 30/1991 privind organizarea și funcționarea controlului financiar și a Gărzii financiare, cu modificările ulterioare, și se refera la acțiuni de control financiar în scopul întăririi disciplinei economico-financiare la agenții economici la care statul, direct sau printr-o instituție ori autoritate publică, are calitatea de acționar.

La societatea contestatoarea s-a efectuat o inspecție fiscală parțială, având ca obiect verificarea realității și legalității sumei negative a TVA în suma totală de ... RON, solicitată la rambursare pe baza decontului TVA înregistrat la AFP Miercurea Ciuc sub nr. .. din 2006.

În drept, în ce privește inspecția fiscală, aceasta este reglementată de titlul VII. din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în M.O. partea I nr.863/26.09.2005, care la art.92 precizează obiectul și funcțiile inspecției fiscale, astfel:

“(1) Inspecția 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 diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.

(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) *constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției 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) *sanționarea 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 inspecție 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 de diferențe de obligații fiscale de plată;*

f) verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile;
g) dispunerea măsurilor asigurătorii în condițiile legii;
h) efectuarea de investigații fiscale potrivit alin. (2) lit. a);
i) aplicarea de sancțiuni potrivit prevederilor legale;
j) aplicarea de sigilii asupra bunurilor, întocmind în acest sens proces-verbal.”,
art.102 prevede:

“Durata efectuării inspecției fiscale

(1) Durata efectuării inspecției fiscale este stabilită de organele de inspecție fiscală sau, după caz, de compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale, în funcție de obiectivele inspecției, și nu poate fi mai mare de 3 luni.”,

sau la art. 104 este prevazuta obligația de colaborare a contribuabilului:

“(1) Contribuabilul are obligația să colaboreze la constatarea stărilor de fapt fiscale. Acesta este obligat să dea informații, să prezinte la locul de desfășurare a inspecției fiscale toate documentele, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.[...]”,

art.107 se refera la raportul privind rezultatul inspecției fiscale, care prevede:

“(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.”

In legatura cu raportul de inspectie fiscala normele metodologice pentru aplicarea Codului de procedura fiscala, prevad:

“106.1. Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.

106.2. La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinante și/sau încrucișate și orice alte acte.

106.3. Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.

106.4. Modelul și conținutul raportului privind rezultatul inspecției fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”

Analizand continutul raportului de inspectie fiscala si a deciziei de impunere contestate se rezulta ca organele de inspectie fiscala au respectat prevederile cu privire la inspectia fiscala.

Se retine ca, desi in preambulul contestatiei se specifica anulara deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala, prin motivatia la contestatie societatea aduce argumente referitoare doar la respectarea termenului stabilit prin program si a duratei actiunii de control financiar de stat, precum si la modul de intocmire a notelor explicative de catre organele de control financiar de stat.

Avand in vedere cele retinute in cuprinsul prezentei decizii, contestatia impotriva deciziei de impunere nr.../2006 se va respinge ca nemotivata, argumentele de fapt si de drept aduse in sustinerea contestatiei nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art. 92 - 107, art. 179, art.180, art.181 si art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.863/26.09.2005, se:

DECIDE:

Respingerea contestatiei formulate de **SC X SRL** ca nemotivata pentru suma de ... RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita Miercurea-Ciuc, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,