

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr. 62/.....2011

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C ... SRL din oras .. sat .. (corp administrativ, parter, camera 1), str. ..., nr..., jud. ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. D.G.F.P), a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C .. SRL din oras .., sat .. (corp administrativ, parter, camera 1), str. ..., nr..., jud. ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr...

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR .. si are ca obiect suma totala de .. lei reprezentand :

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

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Giurgiu, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C ... SRL din oras., sat .. (corp administrativ, parter, camera 1), str. ..i, nr..., jud...

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C .. SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.F-GR .. incheiata in baza Raportului de inspectie fiscala nr... precizand urmatoarele :

" Din lecturarea constatarilor fiscale ale raportului F-GR .. se constata cu stupoare ca echipa de control nu are o parere proprie despre documentele solicitate si predate de noi in copii xerox spre analiza si luarea unei decizii, folosind ca baza de elaborare a acestui raport fiscal doar doua comenzi ale editorului de text si anume COPY si PASTE, aplicate pe decizia ... de unde au extras aceste constatari expunandu-le in mod repetativ in argumentarea si contrazicerea deciziei nr.. astfel incat sa fie repuse sumele pentru care prin decizia .. s-a decis desfiintarea partiala a decizie .. "

Referitor la impozitul pe profit, societatea sustine ca in perioada mai 2009 - mai 2010 societatea nu a inregistrat cheltuieli cu carburantii in suma de .. lei, deoarece in luna mai 2009 suma este conform inregistrarilor de .. lei.

" Consideram astfel ca in mod eronat s-a procedat la diminuarea bazei de impozitare cu suma de.. lei reprezentand combustibil, deoarece S.C .. SRL nu este un intermediar intre furnizori si clienti asa cum s-a specificat gresit in RIF ci un prestator asa cum rezulta din acelasi RIF si din obiectul de activitate al societatii...."

De asemenea societatea sustine ca, " se da o interpretare eronata a art.18 din Codul fiscal privind impozitul minim aferente anului 2009 in cazul trimestrelor III si IV deoarece in articolul amintit se face trimitere la calculul impozitului pe profit la sfarsitul trimestrului III si la sfarsitul trimestrului IV, deoarece trebuie comparat impozitul realizat la sfarsitul trimestrului III sau IV care in cazul nostru este mult mai mare decat impozitul minim, motiv pentru care s-a si finalizat anul 2009 cu un impozit pe profit in suma de .. mai mare decat impozitul minim de .. stipulat in art.18 alin.2. Specificam ca impozitul pe profit platit de .. in anul 2009 a fost de.. platit in iulie 2009 conform op 69 anexat in copie si acesta mult mai mare decat cel realizat la sfarsitul anului."

Referitor la TVA

" Consideram eronat diminuarea TVA-ului cu suma de .. lei reprezentand achizitiile de combustibil, deoarece S.C .. SRL nu a utilizat transportul exclusiv pentru transportul de persoane."

Societatea sustine ca " a contractat servicii de manopera cum ar fi contractul anexat cu S.C .. SRL prin care se obliga sa puna la dispozitie materiale necesare , contractand astfel furnizori de materiale de constructii cum ar fi S.C .. SRL, in care se poate vedea ca este stipulat ridicarea marfurilor din depozitul furnizorului, marfuri pentru care nu avem contracte cu transportatori, iar marfurile au ajuns la punctul de lucru."

"De asemenea petenta, mai precizezaza ca " marfurile au fost achizitionate si de la depozitele de matariale ca Bricostore, dupa cum rezulta din facturi si din foile de parcurs care nu au fost vizualizate de organele de control".

In sustinerea contestatiei petenta depune imagini preluate de pe Google Earth din care " rezulta distantele mari pe care nu le putem parcurge cu marfurile in spate si pe care nici personalul angajat nu poate sa le parcurga pe jos".

Societatea depune, in copie, " Cartea de identitate a unui auto din cadrul firmei din care rezulta ca este un autovehicul cu utilizare multipla, tocmai pentru a putea satisface toate necesitatile de realizare de productie si implicit de venituri in societate"

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR .. incheiata in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-GR .. organele de inspectie fiscala din AIF - Serviciul inspectie fiscala persoane juridice 1 au stabilit in sarcina petentei impozit pe profit suplimentar in suma de .. lei conform art.21 alin.(4) lit.t) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si majorari de intarziere aferente ca urmare a inregistrarii eronate a cheltuielilor nedeductibile cu combustibilul pentru vehicule rutiere cu o greutate maxima autorizata care depaseste 3.500 kg si nu are mai mult de 9 scaune de pasageri incluzand scaunul soferului, iar in trimestrele III si IV 2009 firma a inregistrat pierdere, fata de perioadele

fiscale anterioare si avea obligatia virarii impozitului minim in suma de ... lei pentru fiecare trimestru.

Organele de inspectie fiscala au calculata taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ... lei conform art.145.1 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, considerand ca, petenta a dedus eronat TVA in suma de ... lei la achizitiile de combustibil destinate utilizarii transportului rutier de persoane cu o greutate maxima autorizata care nu depaseste 3.500 kg si nu are mai mult de 9 scaune de pasageri incluzand scaunul soferului, iar pentru nevirarea la termen a taxei pe valoarea adugata au calculat majorari de intarziere aferente in suma de..... lei.

III. Luand in considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si dispozitiile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca in mod corect si legal organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentei suma de....lei reprezentand obligatii fiscale suplimentare, in conditiile in care la stabilirea acestora nu s-a tinut cont de dispozitiile Deciziei nr..... emisa de Biroul solutionare Contestatii.

In fapt, in perioada mai 2009 - mai 2010 petenta a achizitionat carburanti auto si a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

In urma verificarii organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de .. lei intrucat contestatoarea a dedus TVA pentru achizitiile de combustibil destinat utilizarii transportului rutier de persoane cu vehicule rutiere cu o greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg.

Petenta precizeaza ca nu a utilizat transportul exclusiv pentru transportul de persoane si ca in Raportul de inspectie fiscala nu s-a tinut cont de faptul ca societatea a contractat servicii si prin contracte contestatoarea se obliga sa puna la dispozitie materialele necesare.

De asemenea petenta precizeaza ca unul dintre autovehiculele folosite este autovehicul cu utilizare multipla si depune in sustinere, in copie, cartea de identitate, foi de parcurs, contracte incheiate cu duferite societati si acord incheiat intre salariatii firmei si administratotel societati privind asigurarea transportului.

Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar , in perioada mai 2009 - mai 2010 societatea a inregistrat cheltuieli cu combustibilul in suma de ... lei, pentru achizitiile de combustibil destinat utilizarii transportului personalului angajat si transportului marfurilor achizitionate de la depozitele ... si SC ... SRL.

Organele de inspectie fiscala au diminuat in perioada mai 2009 - mai 2010, cheltuielile cu achizitiile de combustibil destinat utilizarii transportului rutier de persoane cu vehicule rutiere cu o greutate maxima autorizata care sa nu depaseasca 3.500 kg si care sa nu aiba mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzand si scaunul soferului contrar prevederilor art.21 alin.(4) lit.t) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

În trimestrele II și IV 2009 societatea a înregistrat pierdere față de perioadele fiscale anterioare iar organele de inspecție fiscală au stabilit că pentru aceste perioade avea obligația calculării și virării impozitului minim prevăzut de art.18 alin.(3) din Legea nr.571/2003.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că organele de inspecție fiscală, prin reverificarea efectuată nu au ținut cont de dispozițiile Deciziei nr.... emisă de Biroul soluționare contestații și nu au făcut o analiză corectă a documentelor depuse de societate în vederea determinării corecte a situației de fapt, motivându-și constatările în același mod ca și în Raportul de inspecție fiscală nr...., în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr..., desființată prin Decizia nr... pentru suma de .. lei, reprezentând:

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

Potrivit art.105 alin.(1) și art.109 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

Art. 105 - Reguli privind inspecția fiscală

(1) Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.

[.....]

Art. 109 - Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

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

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

Totodată conform pct.102.1 și 102.2 din H.G NR.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

" Norme metodologice:

102.1. La examinarea stării de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele justificative și evidențele financiar-contabile și fiscale care constituie mijloace de probă și sunt relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale.

102.2. Când este necesar, organul de inspecție fiscală va anexa la actul de inspecție fiscală copii de pe documentele care au stat la baza constatărilor efectuate cu ocazia inspecției. Dispozițiile art. 54 din Codul de procedură fiscală sunt aplicabile."

Totodată, la pct.106.1, 106.2, 106.3 și 106.4 din același act normativ, se precizează:

" Norme metodologice:

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 inopinate 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."

Fata de prevederile legale, mai sus citate, se retine ca rezultatul inspecției fiscale se va consemna într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției fiscale din punct de vedere faptic și legal, raport ce va sta la baza emiterii deciziei de impunere.

Potrivit celor de mai sus și din analiza raportului de inspecție fiscală nu rezulta cu claritate starea de fapt fiscală ce a condus la stabilirea de obligații fiscale suplimentare în sarcina contestatoarei.

Se retine ca, organele de soluționare a contestațiilor se afla în situația de a soluționa actul emis în data de ..., act ce cuprinde aceleași constatări ca și în actul din data de .. desființat prin Decizia nr. ...

Mai mult decât atât, deși în Decizia nr. s-a menționat faptul că organele de inspecție fiscală nu au făcut o analiză corectă a situației de fapt, respectiv nu au făcut o analiză a documentelor prezentate de societate în vederea determinării corecte a situației de fapt, prin noul act emis ca urmare a re-verificării se mențin aceleași constatări fără a se ține cont de dispozitivul deciziei de soluționare.

În concluzie organele de inspecție fiscală s-au rezumat să facă aceleași constatări ca și în actul desființat.

Având în vedere că forma actului de inspecție fiscală, respectiv Raportul de inspecție fiscală nr. F-GR .. este aproape identică cu cea a actului desființat, respectiv Raportul de inspecție fiscală nr. .., în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ..., această situație duce la imposibilitatea analizării de către organele de soluționare a contestațiilor a situației de fapt.

Prin urmare, pentru considerentele arătate, mai sus, se impune desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-GR .., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-GR .. pentru suma de .. lei reprezentând .. lei TVA și .. lei impozit pe profit stabilit suplimentar, cu consecința re-verificării de către o altă echipă decât cea care a întocmit decizia contestată, a aceluiași obligații bugetare și vizând aceeași perioadă.

În temeiul de drept incident în cauză, în perioada supusă re-verificării se va face aplicarea prevederilor art. 216 alin.(3) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

" Art. 216 - Soluții asupra contestației

[.....]

(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."

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desființare, organele de inspectie fiscala vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatoarei in functie de documentele relevante in speta, reglementarile aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr.2137/2011 privind Instructiuni pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizeaza:

"11.6. 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.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

La reverificare vor fi avute in vedere si sustinerile contestatoarei.

In ceea ce privesc majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe profit stabilite suplimentar in sarcina contestatoarei acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece, se va desfiinta debitul de natura taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe profit stabilite suplimentar, urmeaza a se desfiinta si majorarile de intarziere in suma de ... lei.

Avand in vedere retinerile din cuprinsul prezentei decizii si in temeiul art.216 alin.(3) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, coroborate cu pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr.2137/2011 privind Instructiuni pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, se:

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR ..., pentru suma totala de .. lei, reprezentand:

- .. lei, taxa pe valoarea adaugata;
- .. lei, majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- .. lei, impozit pe profit;
- .. lei, majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, urmand ca organele de

inspectie fiscala, prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata sa procedeze la o noua verificare a aceleiasi perioade si aceluiasi tip de impozit tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si de retinerile prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,