

D E C I Z I A nr.3415/265/15.10.2013

privind soluționarea contestației formulată de SC X SRL Birtin, înregistrată la DGFP a județului Hunedoara sub nr.../07.05.2013

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată cu adresa FN/31.05.2013 de către Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de SC X SRL, împotriva Deciziei de impunere nr.F-HD .../03.04.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală și care vizează suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere
- ... lei - penalități de întârziere.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală și îndeplinește cerințele care privesc semnătura și ștampila contestatorului.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 și art.209 alin.1 lit.a din O G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, iar în considerarea dispozițiilor exprese ale art.17 din OUG nr.74/2013 coroborat cu art.12 din HG nr.520/2013 și art.209 alin.(1) din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestație, petenta solicită anularea Deciziei de impunere nr.F-HD .../03.04.2013, ca fiind netemeinică, invocând în susținere următoarele:

În urma inspecției fiscale efectuate, prin decizia de impunere a fost obligat la plata sumei de ... lei.

Stabilirea diferențelor de taxă pe valoarea adăugată suplimentară și a obligațiilor fiscale accesorii care fac obiectul deciziei de impunere contestată, este nelegală, fără a avea în vedere prevederile legale din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.134¹, art.134², art.145, art.146, art.147¹, art.150, art.155 și art.160.

Societatea a fost și beneficiar dar și furnizor în tranzacțiile comerciale cu societatea Y SRL. Organele fiscale nu au constatat deficiente în ce privește înregistrarea veniturilor și a TVA din tranzacțiile cu această societate și nici nu a făcut referire la faptul că subscrișă a colectat și a virat la bugetul de stat TVA.

De asemenea, la baza tranzacțiilor comerciale cu SC Z SRL, au stat contracte, avize de însoțire a marfii, facturi fiscale, note de recepție și deșize de lucrări, fiind în același timp atât beneficiar cât și furnizori, marfa

achizitionata de la societatea a fost revanduta la alte societati de SC Z SRL in baza unor facturi fiscale, avize de insotire inregistrand corect veniturile si TVA, nefiind constatate deficiente la vanzarea materialului lemnos in urma controlului.

Organele de inspectie fiscala nu au fost impartiale in tratarea bazei impozabile, stabilind doar o presupusa nerealitate a tranzactiilor cu aceasta societate, fara a se face referire la livrari, la baza stabilirii tranzactiilor comerciale aflandu-se contracte, facturi fiscale, procese verbale de predare primire si avize de transport.

Concluzionând, contestatoarea susține că, referitor la raporturile comerciale cu celelalte societati comerciale, Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, nu face referire la obligația societății de a verifica dacă societățile partenere își conduc evidența contabilă, își declară obligațiile de plată către bugetul de stat sau își depun bilanțurile, acest fapt considerând ca nu exonereaza societatea de dreptul de deducere a TVA si costurilor marfurilor sau bunurilor achizitionate de la societățile partenere pentru care i-au fost emise facturi fiscale.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul DGFP Hunedoara, Activitatea de inspecție fiscală, au consemnat următoarele:

Societatea a beneficiat de inspectie fiscala partiala , fiind intocmit Raportul de inspectie fiscala partiala nr.F-HD .../27.11.2012 în baza căruia a fost emisa Decizia de impunere nr.F-HD .../27.11.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata, in suma totala de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere
- ... lei - penalități de întârziere.

In timpul inspectiei fiscale partiale efectuate la SC X SRL, organele de inspectie fiscala au solicitat efectuarea de controale incrucisate la SC Y SRL Magulicea, judetul Arad si SC Z SRL Poiana, judetul Galati, in vederea verificarii realitatii si legalitatii tranzactiilor comerciale derulate.

Urmare informatiilor primite de la DGFP Galati si DGFP Arad, nu a fost confirmata realitatea operatiunilor economice dintre SC X SRL și partenerii de tranzactie mai sus mentionati.

Ulterior incheierii RIF nr.F-HD .../27.11.2012 si emiterii Deciziei de impunere nr.F-HD .../27.11.2012 si urmare demersurilor intreprinse de administratorul SC X SRL, reprezentantii SC Y SRL si SC Z SRL, au prezentat documentele financiar-contabile, organelor de inspectie fiscala in a caror competenta teritoriala se aflau.

Urmare acestora, s-a constatat:

- cu adresa nr.../31.01.2013, inregistrata la DGFP Hunedoara sub nr. .../04.02.2013, DGFP Arad ne comunica faptul ca SC Y SRL a facut obiectul

unei inspectii fiscale partiale (urmare solicitarii de control din partea DGFP Hunedoara), fiind incheiat Raportul de inspectie fiscala nr.F-AR .../29.01.2013. Urmare verificarilor efectuate se confirma tranzactiile comerciale dintre SC Y SRL si SC X SRL, cu exceptia a doua facturi emise pentru SC X SRL, care nu au fost inregistrate in evidenta contabila (factura nr.../02.08.2010, in valoare de ... lei, TVA in suma de ... lei și factura nr.../02.08.2010, in valoare de ... lei, TVA in valoare de ... lei).

- cu adresa nr.../05.03.2013, inregistrata la DGFP Hunedoara sub nr. .../08.03.2013, DGFP Galati a transmis Procesul verbal nr.../28.02.2013 incheiat la SC Z SRL, prin care se confirma tranzactiile comerciale dintre cele doua societati.

Avand in vedere cele prezentate, s-a constatat ca au apărut date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificarilor, care influențează rezultatele acestora.

In acest sens, TVA stabilita suplimentar de plata impreuna cu obligatiile fiscale accesorii aferente, constatate cu ocazia inspectiei fiscale precedente, finalizata prin Raportul de inspectie fiscala nr.../27.11.2012 si Decizia de impunere nr.F-HD .../27.11.2012, a fost modificata în sensul diminuării.

Astfel, prin Decizia de impunere nr.F-HD .../03.04.2013, contestată de societate, obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală în sumă totală de ... lei (... lei - taxă pe valoarea adăugată și ... lei - dobânzi/majorări și penalități de întârziere) a fost diminuată cu suma totală de ... lei (... lei - taxă pe valoarea adăugată și ... lei - dobânzi/majorări și penalități de întârziere).

III. Având în vedere susținerile contestatorului, constatările organelor de inspectie fiscală, actele normative invocate și documentele existente la dosarul cauzei, se desprind următoarele aspecte:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara prin Serviciul de soluționare a contestațiilor se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care obligatiile fiscale contestate nu fac obiectul deciziei de impunere contestată, fiind stabilite în sarcina societății printr-un titlu de creanță anterior.

In fapt, prin Decizia de impunere nr.F-HD .../27.11.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata, s-au stabilit în sarcina SC X SRL, obligatii fiscale suplimentare de plată în sumă totală de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere
- ... lei - penalități de întârziere.

Societatea a contestat decizia de impunere prin care s-au stabilit aceste obligatii fiscale suplimentare.

Prin Decizia nr... din 25.01.2013 emisă de DGFP Hunedoara, s-a decis suspendarea soluționării cauzei, urmând ca procedura administrativă să fie

reluată la finalizarea laturii penale.

Pe baza datelor suplimentare, necunoscute organelor de inspecție fiscală la data efectuării inspecției fiscale, a fost emisă Decizia de impunere nr.F-HD .../03.04.2013, prin care în urma recalculării obligațiile fiscale, s-au diminuat obligațiile fiscale stabilite inițial în sarcina societății prin Decizia de impunere nr.F-HD .../27.11.2012, cu suma totală de ... lei (în minus), astfel:

- taxă pe valoarea adăugată: ... lei (în minus)
- dobânzi/majorări și penalități de întârziere: ... lei (în minus).

Se reține faptul că, societatea formulează contestație împotriva unui titlu de creanță prin care nu au fost stabilite creanțe fiscale și obligații fiscale corelative suplimentare de plată, petentul nefiind lezat în drepturile sale prin emiterea actului administrativ fiscal.

De asemenea, cu privire la suma contestată de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere
- ... lei - penalități de întârziere,

menționăm că aceasta a fost stabilită prin Decizia de impunere nr.F-HD .../27.11.2012, emisă anterior și împotriva căreia societatea a formulat contestație pentru care DGFP Hunedoara a emis Decizia nr... din 25.01.2013 de suspendare a soluționării cauzei.

În drept, conform prevederilor art.205 "Posibilitatea de contestare" din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

"(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia."

De asemenea, potrivit prevederilor art.206 din actul normative sus-menționat, cu privire la "Forma și conținutul contestației":

"(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;*
- b) obiectul contestației;*
- c) motivele de fapt și de drept;*
- d) dovezile pe care se întemeiază;(...)*

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și prin prisma celor arătate mai-sus, se reține că prin Decizia de impunere nr.F-HD .../03.04.2013 nu au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în sarcina SC

X SRL, taxa pe valoarea adăugată și obligațiile fiscale accesorii sunt înscrise ca “diferențe în minus”, societatea nefiind lezată în vreun fel prin diminuarea obligațiilor fiscale suplimentare în sumă totală de ... lei.

Faptul că, în urma recalculării au rămas de plată obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ... lei, pe care petenta înțelege să le conteste, nu are nicio relevanță în soluționarea prezentei cauze întrucât suma contestată nu face obiectul deciziei contestate, obligațiile fiscale respective fiind stabilite prin Decizia de impunere inițială nr.F-HD .../27.11.2012 și nicidecum prin Decizia de impunere nr.F-HD .../03.04.2013.

Rezultă că petenta nu aduce niciun argument prin care să demonstreze că interesul său legitim a fost lezat prin Decizia de impunere nr.F-HD .../03.04.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală..

În conformitate cu prevederile art.213 alin.(5) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“...(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Totodată, prevederile OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevăd:

“9. Instrucțiuni pentru aplicarea art.213 din Codul de procedură fiscală - Soluționarea contestației

9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”

Având în vedere cele prezentate, se vor aplica prevederile art.216 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se stipulează: *(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”,* coroborate cu prevederile pct.11.1. și pct.12.1. din OANAF nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează: *“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

(...) c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

(...) d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim;”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, titlul IX privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr. _____, se

DECIDE:

1. Respingerea ca lipsită de interes a contestației formulată de SC X SRL Birtin, împotriva Deciziei de impunere nr.F-HD ../03.04.2013 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

2. Respingerea ca fiind fără obiect a contestației formulată de SC X SRL Birtin, împotriva sumei de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere
- ... lei - penalități de întârziere.

Prezenta decizie se comunică la:

- SC X SRL Birtin
- Administrația județeană a finanțelor publice Hunedoara, Inspecția fiscală, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din OANAF nr.450/2013.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL,