

MINISTERUL ECONOMIE ȘI FINANȚELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE A JUDEȚILUI VASLUI

DECIZIA nr. 34/01.09.2008
privind soluționarea contestației formulată de
S.C. [REDACTAT] S.R.L. [REDACTAT], județul VASLUI,
înregistrată la D.G.F.P. Vaslui sub nr. 3/05.08.2008

Directia generală a finanțelor publice a județului Vaslui a fost sesizată de către serviciul Inspectie fiscală I Huși din cadrul Activității de inspectie fiscală Vaslui, prin adresa nr. [REDACTAT] 05.08.2008, asupra contestației formulată de S.C. [REDACTAT] S.R.L. cu sediul în localitatea [REDACTAT], jud. Vaslui, cod unic de înregistrare RO [REDACTAT], împotriva măsurilor dispuse prin decizia de impunere nr. [REDACTAT] 19.06.2008 emisă în baza raportului de inspectie fiscală încheiat la data de 19.06.2008 în urma inspectiei fiscale efectuată în vederea soluționării decontului cu sumă negativă de taxă pe valoarea adăugată cu opțiunea de rambursare depus și înregistrat la AFP Huși sub nr. [REDACTAT] 25.04.2008, prin care se solicită rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată în sumă de [REDACTAT] lei.

Prin contestația formulată societatea nu face precizări cu privire la suma totală contestată și potrivit pct. 2.1. din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.

Suma ce face obiectul contestației este de [REDACTAT] lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată calculată asupra stocului de produse finite care la data de 31.03.2008 era în evidență contabilă în sumă de [REDACTAT] lei și care nu se găsește faptic la societate.

Motivul contestației îl reprezintă faptul că în raportul de inspectie fiscală nr. [REDACTAT] din 19.06.2008 nu au fost cuprinse în activitatea de control documente primare, privind consumul de materiale ce erau întocmite de societate dar, acestea fiind la contabilul societății care era în concediu medical.

Constatând îndeplinirea prevederilor art. 205, 207 și 209 alin. (1) lit. a) din Titlul IX "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale" al Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007 cu modificările și completările ulterioare, respectiv depunerea contestației cu nr. [REDACTAT] 25.07.2008 înregistrată la Directia generală a finanțelor publice a județului Vaslui sub nr. [REDACTAT] 28.07.2008 și la ACF Vaslui sub nr. [REDACTAT] 29.07.2008, în interiorul termenului de 30 zile de la comunicarea actelor atacate – 07.07.2008 la organul emitent al acestora, precum și încadrarea în quantumul de până la 1.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, compartimentul Soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. a județului Vaslui este investit să soluționeze contestația formulată de S.C. [REDACTAT] – S.R.L. localitatea [REDACTAT] județul Vaslui și procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.

I. Sustinerile contestatoarei sunt următoarele:

S.C. [REDACTAT] S.R.L. localitatea [REDACTAT] prin [REDACTAT], administrator al societății, cu puteri depline, contestă decizia de impunere nr. [REDACTAT] 19.06.2008 emisă în baza raportului de inspectie fiscală nr. [REDACTAT] /19.06.2008 întocmită de către organele de inspectie fiscală aparținând ACF Vaslui, serviciul Inspectie fiscală I Huși din cadrul DGFP Vaslui.

Obiectul contestației îl constituie suma [REDACTAT] lei - reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Motivul contestației "îl constituie faptul că în raportul de inspectie fiscală nr. [REDACTAT] din 19.06.2008 nu au fost cuprinse în activitatea de control documente primare, privind consumul de materiale ce erau întocmită de societate dar din motivul că administratorul societății nu avea cunoștință de existența lor, ele fiind la contabilul societății ce era în concediu medical, nu a avut posibilitatea să le pună la dispoziția echipei de control".

Societatea depune în susținerea cauzei bonurile de consum din luniile ianuarie, februarie și martie 2008

și centralizatorul acestora.

Inspeția fiscală a avut în vedere:

II Din decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 19.06.2008 emisă în baza raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr. din 19.06.2008 dě către serviciul Inspectie fiscală I Huși din cadrul Activității de inspecție fiscală Vaslui pentru soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sumă negativă cu opțiunea de rambursare, prin care suma de lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată solicitată la rambursare s-a respins în totalitate și s-a stabilit în sarcina societății S.R.L. obligația suplimentară de plată în sumă de lei, astfel:

- diferența de taxă pe valoarea adăugată stabilită la control în sumă lei reprezintă taxă pe valoarea adăugată calculată, potrivit art. 128 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal, asupra stocului de produse finite care la data de 31.03.2008 era în evidență contabilă în sumă lei și care nu se găsește faptic la societate.

Prin referatul cu propunerile de soluționare a contestației formulată de S.C. S.R.L. Tăărăni organele de inspecție fiscală din cadrul serviciului Inspectie fiscală I Huși, A.I.F. Vaslui, precizează că actul de control nu a fost transmis organelor de urmărire și cercetare penală și totodată propun respingerea contestației ca neîntemeiată.

III. Luând în considerare constatăriile organului de inspecție fiscală, care au stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată, motivele prezentate de societatea contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se reține,

Referitor la taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în sumă de lei, cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice a județului Vaslui prin compartimentul Soluționare contestații este dacă se poate pronunța asupra legalității și temeiniciile măsurilor dispuse de organul de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. din 19.06.2008 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. din 19.06.2008 pentru soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sumă negativă cu opțiunea de rambursare în condițiile în care actul administrativ fiscal atacat nu respectă prevederile art. 43 lit. e) din Codul de procedură fiscală.

Perioada verificată: 01.01 – 31.03.2008.

În fapt, urmare a verificării efectuate la S.C. S.R.L. organele de inspecție fiscală prin decizia nr. din 19.06.2008 pentru soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sumă negativă cu opțiunea de rambursare în sumă de lei, au respins la rambursare suma solicitată în totalitate și au stabilit suplimentar de plată la taxa pe valoarea adăugată suma de lei. Diferența de obligație fiscală în sumă de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată a fost calculată, potrivit art. 128 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal, asupra stocului de produse finite care la data de 31.03.2008 era în evidență contabilă în sumă lei și care nu se găsește faptic la societate.

Pentru stabilirea inexistenței stocului de produse finite organul de inspecție fiscală nu făcut dovadă că a efectuat o cercetare la fața locului în conformitate cu prevederile art. 49 și art. 57 din Codul de procedură fiscală.

În drept, în ceea ce privește modalitatea de efectuare a inspecției fiscale sunt aplicabile prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, care precizează la:

art. 49

(1) "Pentru determinarea stării de fapt fiscale, organul fiscal, în condițiile legii, administrează mijloace de probă, putând proceda la:

- a) solicitarea informațiilor, de orice fel, din partea contribuabililor și a altor persoane;
- [.....]
- c) folosirea înscrисurilor;
- d) efectuarea de cercetări la fața locului."

art.. 57

"În condițiile legii, organul fiscal poate efectua o cercetare la fața locului, întocmind în acest sens proces-verbal."

art. 47

"Desființarea sau modificarea actelor administrative fiscale

(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desființat în condițiile prezentului cod.

(2) Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creațe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creațe fiscale accesorii aferente creațelor principale anulate."

art.. 94

"(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) sanctiunea 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 împuñătorii 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 creața fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;

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

g) verificarea locurilor unde se realizează activități generatoare de venituri impozabile;

h) dispunerea măsurilor asigurătorii în condițiile legii;

i) efectuarea de investigații fiscale potrivit alin. (2) lit. a);

j) aplicarea de sanctiuni potrivit prevederilor legale;"

art.105 alin. (1)

"Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stăriilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere." și ale pct. 102.1 din Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

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

Așadar, potrivit prevederilor legale mai sus citate, la stabilirea obligațiilor fiscale suplimentare de plată rezultă că inspecția fiscală trebuie să aibă în vedere pentru stabilirea stării de fapt fiscale prevederile art. 49 alin. (1) și art. 57, art. 94, art. 109 din Codul de procedură fiscală.

Având în vedere cele reținute în conținutul deciziei și faptul că organul de inspecție fiscală nu făcut dovedă că a efectuat o cercetare la fața locului pentru a stabili existența sau inexistența stocului faptic de produse finite potrivit art. 49 alin. (1), art. 57 din Codul de procedură fiscală, republicat, conform art. 216 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, republicat, care precizează: *"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."* și a pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004, care precizează:

"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.", se va desființa decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din 19.06.2008 emisă pentru soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sumă negativă cu opțiunea de rambursare, urmând a se aplica prevederile pct. 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 care precizează: "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."

și pct. 12.8 din același act normativ "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" și se vor avea în vedere și prevederile art. 49 alin. (1) și art. 57 art. 94 din Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art 216 (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu pct. 12 din Instrucțiunile de aplicare a Titlului IX din O.G. nr. 92/2003, republicată, aprobate prin OMFP nr. 519/2005, se

D E C I D E:

1. Desființarea deciziei nr. din 19.06.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, precum și a raportului de inspecție fiscală nr. din 19.06.2008 întocmite de organele de inspecție fiscală pentru soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sumă negativă cu opțiunea de rambursare urmare a soluționării contestației formulată de S.C. S.R.L. județul Vaslui, urmând ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actele administrativ fiscale contestate, să efectueze o nouă inspecție fiscală care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul majorărilor de întârziere aferente.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vaslui, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,