



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Bistrița-Năsăud**



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel. direct : +0263 212 039
Secretariat : +0263 210 661 int. 503 , 510
Fax : +0263 216 880
E-mail : contestații@dgfp-bn.ro

Biroul de soluționare a contestațiilor **DOSAR NR. 31/2011**

DECIZIA NR. 14/29.03.2011

privind solutionarea contestației depusă de SC A.L. SRL, cu sediul în loc....., str.
....., nr. ... ap. la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr./28.03.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală în legătură cu contestația formulată de SC A. L. SRL din, str., nr. ... ap., CUI RO

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele fiscale din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud prin Decizia de impunere nr./19.06.2009 (filele 52-54), act prin care s-a stabilit suplimentar în sarcina petentei obligații fiscale în sumă de **... lei** constând în taxa pe valoarea adăugată în sumă de **... lei**, majorări de întârziere aferente în sumă de **... lei**, impozit pe profit în sumă de **... lei** și majorări de întârziere în sumă de **... lei**.

Cu adresa nr./14.09.2009 și adresa/28.09.2009 s-a solicitat petentei completarea contestației cu motivele de drept, cu documente și informații necesare soluționării legale și corecte a cererii.

Din analiza datelor și documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

I. Prin Decizia de impunere nr./19.06.2009 (filele 52-54) emisă de organele Activității de Inspecție Fiscală Bistrița-Nasaud s-a stabilit suplimentar în sarcina petentei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, majorări de întârziere aferente în sumă de lei, impozit pe profit în sumă de lei și majorări de întârziere aferente în sumă de lei.

Argumentele organelor de control se regăsesc în Raportul de inspecție fiscală nr./29.06.2009 (filele 1-47), raport care a avut ca obiectiv inspecția fiscală generală și a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate.

În concret, prin Procesul-verbal nr./03.11.2008 organele de inspecție fiscală constată că în evidența contabilă și în declarația recapitulativă 390 privind

achizițiile și livrările intracomunitare depusă de către SC AL SRL B pentru trim II 2008 este înregistrat un singur buldoexcavator în valoare de lire achiziționat de la S.J.H. P.. LTD -Marea Britanie. În condițiile în care partenerul extern în cauză a declarat livrări către petentă în sumă de lire sterline în aceeași perioadă, pentru stabilirea realității și legalității privind efectuarea și declararea livrărilor și achizițiilor intracomunitare, organul de control a solicitat o verificare punctuală Compartimentului Schimb Internațional de Informații din cadrul DGFP Bistrița-Năsăud. Prin adresa .../30.12.2008, compartimentul comunică faptul că SC A.. L. SA B. a achiziționat două buldoexcavatoare de la S.J.H. P. S LTD- Marea Britanie, conform facturilor .../04.05.2007 în valoare de lire sterline și .../04.05.2007 în valoare de lire sterline. Pentru cele două utilaje, furnizorul britanic a emis o factură proformă către petentă, în data de 02.05.2009 în valoare de lire sterline, factură achitată , potrivit documentației transmise din Marea Britanie, prin transfer bancar de către T. V M în data de 3 mai 2009.

Având în vedere faptul că pe factura ... în quantum de lire sterline, furnizorul extern specifică faptul că ridicarea buldoexcavatorului s-a făcut de către reprezentantul AF B M s-a solicitat o verificare la agentul economic în cauză. Prin procesul -verbal nr. 1 încheiat la AF B M din localitatea L, organele de inspecție fiscală au constatat că mijlocul fix în cauză a fost recepționat și înregistrat în evidența contabilă a asociației. Concluzia organului de inspecție fiscală este că buldoexcavatorul trebuia predat de către reprezentanții AF B M, petentei, în calitate de beneficiar al livrării intracomunitare efectuată de partenerul britanic. Petenta a încălcat prevederile art. 19, alin. 1) din Codul fiscal referitoare la calculul impozitului pe profit și art. 140, alin. (1) din același cod , referitoare la taxa pe valoarea adăugată. Astfel, organul de control a calculat suplimentar în sarcina petentei impozit pe profit în quantum de ... lei (... lire sterline-valoarea mijlocului fix X lei- cursul valutar de la data facturării X 16%) și taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei (... lire sterline X lei X 19%).

În trim III al anului 2008 SC A.L a achiziționat, potrivit declarației informative 390 privind achizițiile și livrările intracomunitare, un excavator în valoare de lire sterline de la E. A. L (E) LTD . Partenerul intracomunitar din Marea Britanie a declarat o livrare de lire sterline , generând astfel o diferență negativă de lire sterline (... lei). Pentru stabilirea realității și legalității privind efectuarea și declararea livrărilor intracomunitare ale operatorului E.A. L. LTD din Marea Britanie către SC A.L. SRL B... s-a depus o solicitare de verificare punctuală la Compartimentul Schimb Internațional de Informații.

Prin adresa nr. .../12.02.2009, compartimentul comunică livrările efectuate de către partenerul britanic cu facturile nr..../17.07.2007 și ... /17.07.2007. Astfel, cu factura .../17.07.2007 petenta a achiziționat un autoturism marca Ford New Holland în sumă de ... lire sterline, iar cu factura .../17.07.2007 a achiziționat un mijloc fix (fără a se descifra marca pe factură) în sumă de lire sterline. Pentru mijloacele fixe menționate în valoare de lire sterline, adică ... lei, SC A L SRL a omis să completeze declarația recapitulativă 390, depusa la trim III 2007 la organul teritorial fiscal. Aceste mijloace fixe au fost constatate lipsă în gestiunea societății la data efectuării inspecției fiscale.

Pentru mijloacele fixe care nu se regăsesc în gestiunea societății, organul de control a stabilit impozit pe profit suplimentar în sumă de lei (..... lei -valoarea celor două mijloace fixe X 16%) în temeiul art. 21, alin. (4), lit. c) din Codul fiscal și taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei (.... lei X 19%) în conformitate cu art. 128, alin. (4), lit. d) din același cod.

Pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei și taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, s-au calculat majorări de întârziere în cuantum de lei, respectiv lei, așa cum prevede art. 119 și art. 120 din Codul de procedură fiscală.

Drept urmare, organul de inspecție fiscală își menține punctul de vedere înscris în raportul de inspecție fiscală și în referatul cu propuneri de soluționare întocmit.

II. Împotriva Deciziei de impunere nr./19.06.2009 petenta a formulat și a depus contestație înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud sub nr./29.07.2009 (filele 58-64). Contestația, completată cu referatul cu propuneri de soluționare întocmit de organele emitente ale actului fiscal, a fost înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud cu nr./10.08.2009 (fila 58-69).

Din actele depuse la dosar, reținem că SC A.L.SRL B. contestă suma de lei, constând în impozit pe profit în sumă de lei, majorări de întârziere aferente în sumă de lei, taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și majorări de întârziere lei.

În motivarea cererii sale contestatara invocă faptul că a achiziționat de la S.J.H.P.S.LTD Marea Britanie cu factura .../04.05.2007 un singur excavator în valoare de lire sterline, pe care l-a înregistrat în mod corect în evidența societății și a declarat achiziția prin declarația 390 privind achizițiile și livrările intracomunitare pe trim II 2007, la organul fiscal. Cel de-al doilea excavator a fost negociat și achiziționat cu factura .../04.05.2007 în sumă de ... lire, de către AF B. M.. Potrivit celor prezentate de petentă, factura către AF B. M. a fost întocmită în prezența sa.

Ulterior, potrivit contestației depuse, societatea din Marea Britania s-a folosit de datele SC A L SRL pentru a întocmi o altă factură cu același număr-....., din aceeași dată (04.05.2009), pentru același mijloc fix - New Holland NH... seria, schimbând doar beneficiarul. În susținerea cererii sale, petenta anexează copia facturii .../04.05.2009 emisă de către furnizorul extern pentru AF B. M. (fila 60).

În ceea ce privește partenerul intracomunitar E.A. L LTD din Anglia, SC A.L. SRL susține că a achiziționat de la aceasta un buldoexcavator cu factura nr./17.07.2009 în valoare de lire sterline. Utilajul a fost înregistrat în evidența contabilă a societății în baza facturii originale emise de către furnizor, iar achiziția intracomunitară a fost declarată prin completarea declarației 390 pentru trim III 2007, depusă la organul fiscal. Inițial, s-a negociat cu partenerul extern să asigure transportul mijlocului fix în România, acesta fiind motivul pentru care a virat în data 18.07.2007 suma de ... lire sterline, ... fiind prețul excavatorului iar diferența pentru transport urmând a fi facturată separat. Întrucât, societatea britanică nu a

asigurat transportul, a fost emisă o singură factură de lire sterline, prețul negociat al excavatorului. Faptul că societatea britanică a emis o altă factură cu același număr, în aceeași dată, dar pentru lire sterline, a fost adus la cunoștința petentei doar de organele de inspecție fiscală.

Referitor la factura .../17.07.2007 în sumă de lire sterline emisă de E.A.LLTD pe numele petentei, aceasta susține că nu are cunoștința despre aceasta, singura achiziție efectuată de la firma în cauză fiind excavatorul Ford new holland cu două axe.

Având în vedere cele prezentate, petenta solicită anularea în totalitate a deciziei de impunere nr. .../19.06.2009 și a tuturor actelor administrativ fiscale care au stat la baza emiterii acesteia.

III. Examinând cauza în raport cu documentele existente la dosar, a motivelor invocate de contestatoare și actele normative aplicabile speței, se rețin următoarele:

Prin decizia de impunere nr. .../19.06.2009 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud s-a stabilit în sarcina SC A. L. SRL B. obligații fiscale de lei constând în taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei, majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei, impozit pe profit în sumă de lei și majorări de întârziere aferente în sumă de ... lei.

În temeiul art.7 alin.(5) din Codul de procedură fiscală și a pct. 2.5 din OMFP 519/2005, organul de soluționare a solicitat petentei prin adresa nr. 15105/14.09.2009 (fila 72), adresă înmănată personal d-nului G.L. în aceeași dată, completarea contestației formulate cu motivele de drept care au stat la baza solicitării, transmiterea unor documente necesare soluționării corecte și legale a cererii, precum și informații legate de modalitatea de plată a facturilor emise de către partenerii comunitari cu atașarea actelor probatorii. Cu aceasta ocazie, s-a purtat și o discuție cu administratorul societății referitoare la starea de fapt reală, acesta susținând că va pune la dispoziția organului de soluționare originalele documentelor pe baza cărora a înregistrat în contabilitate mijloacele fixe în cauză. În data de 18.09.2009 cu adresa înregistrată la DGFP Bistrița-Năsăud sub nr. (filele 87-99), petenta răspunde parțial solicitărilor, trasmițând o parte din documentele solicitate, neprezentând motivele de drept care au stat la baza cererii și nici originalele facturilor și documentelor de transport pe baza cărora au fost înregistrate în contabilitate mijloacele fixe achiziționate din Marea Britanie.

În data de 28.09.2009 organul de soluționare a revenit cu adresa nr. (fila 100), adresă transmisă prin poșta cu confirmare de primire, solicitând încă o dată motivele de drept ale contestației, facturile cu care au fost înregistrate în evidența contabilă mijloacele fixe în cauză, documentele de transport cu care au fost aduse în țară acestea, în original, precum și informații necesare soluționării legale și corecte a cererii. Întrucât adresa transmisă a fost returnată de către oficiul poștal în data de 08.10.2009 (fila 101) pe motiv că în termenul de păstrare plicul nu a fost ridicat de către destinatar cu toate că adresa petentei înscrisă pe plic a fost cea corectă, s-a luat legătura telefonic cu administratorul societății căruia i s-a înmănat personal adresa nr. .../28.09.2009 în data 13.10.2009 (fila 100). Întrucât SC A L

SRL a depășit termenul legal de 5 zile prevăzut de pct. 2.2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin OMFP 519/2005, referitor la completarea contestației cu motivele de drept și depunerea de documente în susținerea acesteia, în data de 26.10.2009 a fost luată legătura telefonic cu d-nul G. L.. Nici în urma acestui demers întreprins de organul de soluționare, SC A L SRL nu a dat curs solicitării, nu a formulat și deus motivele de drept care să justifice contestația formulată, nu a pus la dispoziție documentele solicitate care să probeze cererea și să asigure stabilirea cu fidelitate a stării de fapt vizând operațiunile ce au generat litigiul fiscal, încălcând astfel prevederile art.206 alin.(1) din Codul de procedură fiscală-republicat, coroborat cu art.65 alin. (1) conform căruia contribuabilul are obligația "*de a dovedi actele și faptele care au stat la baza [...] oricăror cereri adresate organului fiscal.*"

Având în vedere faptul că însăși contestatoarea susține că datele sale de identificare au fost utilizate de către partenerii externi fără consimțământul său și că datele comunicate de către organul fiscal din Marea Britanie nu corespund realității, organul de soluționare a solicitat transmiterea în original a documentelor de achiziție și de transport a mijloacelor fixe, precum și orice alte date și documente care să-i susțină afirmațiile.

La intervenția justificată a organului de soluționare, contestatoarea nu a dat curs acesteia, încălcând prevederile art. 10 din Codul de procedură fiscală coroborat cu art. 65 alin. (1) din același Cod, în sensul că nu a întreprins demersurile necesare pentru prezentarea tuturor documentelor necesare stabilirii certe a mijloacelor fixe achiziționate și a valorii acestora, ignorând astfel obligația de cooperare în vederea determinării stării de fapt fiscale.

În contextual relatat mai sus, prin Decizia nr. .../03.11.2009 (filele 102-104), în temeiul art. 155¹ din Codul de procedură civilă, coroborat cu art. 2 alin. (3) din Codul de procedură fiscală s-a dispus suspendarea soluționării cauzei până la înlăturarea motivelor care au împiedecat soluționarea pe fond a contestației, urmând ca după depunerea motivelor de drept și a documentelor probatorii, procedura de soluționare să fie reluată în condițiile legii.

Examinând din oficiu cauza constatăm că Decizia nr. .../03.11.2009 prin care s-a suspendat soluționarea cauzei a fost considerată comunicată în data de 24.11.2009 (comunicarea s-a făcut prin publicitate, în temeiul art. 44 alin. (3) din Codul de procedură fiscală - fila 108).

În conformitate cu prevederile art. 248 alin. (1) din Codul de procedură civilă

*"(1) Orice cerere de chemare în judecată, **contestatie**, apel, recurs, revizuire si orice alta cerere de reformare sau de revocare **se perima de drept, chiar impotriva incapabililor daca a ramas in nelucrare din vina partii timp de un an**".*

Deși, așa cum s-a arătat anterior, prin mai multe intervenții scrise și telefonice, precum și prin purtarea unor discuții cu administratorul societății, s-au solicitat contestatarei documente pe baza cărora să se poată analiza pe fond cauza, aceasta nu le-a dat curs nici în perioada în care dosarul a fost suspendat, situație în care la data de 25.11.2010 a intervenit perimarea cererii cu toate efectele ei, termenul de perimare calculându-se potrivit art. 101 alin. (3) din Codul de procedură civilă.

Pentru considerentele de mai sus , în temeiul art. 248 alin. (1) din Codul de procedură civilă coroborat cu art. 2 alin. (3) din Codul de procedură fiscală se

CONSTATĂ:

1. Perimarea contestației formulată de SC A.L.N. SRL B., str., nr., bl., sc., ap., CUI
2. În conformitate cu prevederile art. 253 alin. (2) din Codul de procedură civilă, prezenta poate fi atacată în termen legal la Tribunalul județean Bistrița-Năsăud , Secția civilă și de contencios administrativ.

p. DIRECTOR EXECUTIV,
L.S.