



MINISTERUL FINANTELOR

PUBLICE

Agenția Națională de

Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice a
judetului Bistrița-Năsăud

Biroul de soluționare a contestațiilor

DOSAR Nr. 12/.2010



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel : +0263 212 039 ; 210 661
Fax : +0263 216 880
e-mail : contestații@dgfp-bn.ro

DECIZIA NR. 1/18.01.2010

privind soluționarea contestației formulate de S.C. M.U S.R.L. , înregistrată la D.G.F.P.
Bistrița- Năsăud sub nr. 512/11.01.2010.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița – Năsăud a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud în legătură cu contestația depusă de S.C. M. U. S.R.L. din Bistrița.

Contestația este formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. 991/12.11.2009, întocmită de către Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud și înregistrată la organul fiscal sub nr. 3608/22.12.2009. Petenta contestă măsura de la pct.1.1-2 prin care societatea este obligată să procedeze la corectarea erorilor materiale din decontul de TVA aferent trimestrului II 2009, prin înregistrarea în evidența contabilă a achiziției intracomunitare efectuată de la EVOBUS AUSTRIA GMBH.

În cauză a fost întocmit referatul de verificare.

Din analiza datelor și documentelor existente la dosar, rezultă următoarele :

I. Prin Decizia de impunere nr. 800/12.11.2009 (filele 54-55), emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud, s-a stabilit suplimentar în sarcina S.C. M. U. S.R.L. din Bistrița, taxă pe valoarea adăugată suplimentară în cuantum de ... lei și majorări de întârziere aferente de ...lei.

Argumentele organelor competente precum și modalitatea de calcul care au stat la baza aplicării acestor măsuri, se regăsesc în Raportul de inspecție fiscală nr. 2488/25.11.2009 (filele 30-34), raport care a avut ca obiectiv verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare în sumă de ... lei aferentă perioadei fiscale de la 01.08.2009 - 31.08.2009, decont înregistrat sub nr. 22733/01.10.2009.

Motivele care au condus la stabilirea suplimentară în sarcina petentei a sumelor de mai sus rezidă în faptul că :

În perioada verificată S.C. M. U. S.R.L. Bistrița nu a aplicat măsurile de simplificare a TVA “ taxare inversă “ conform prevederilor art. 160 alin.(2) lit. b) și alin. (5) din Codul Fiscal, pentru achizițiile de bunuri și servicii de la furnizori care nu se încadrează la comerțul cu amănuntul, în condițiile în care prin Sentința Civilă nr. 393/2009 din 22.05.2009, pronunțată de Tribunalul Bistrița-Năsăud în dosarul nr. 137/112./2009, s-a dispus deschiderea procedurii de insolvență, sentință rămasă definitivă și irevocabilă. Ca urmare au fost stabilite diferențe suplimentare la taxa pe valoarea adăugată de ... lei și majorări de întârziere aferente de ...lei.

Prin adresa nr. 998/12.11.2009 (filele 13-14) Compartimentul de schimb internațional din cadrul D.G.F.P. Bistrița-Năsăud comunică (la cererea organului fiscal) faptul ca în baza de date VIES, societatea petentă figurează cu diferențe la livrările intracomunitare declarate de către contribuabili din statele membre, aferente trimestrului II 2009. În speță, este vorba de achiziții intracomunitare de la E. A. GMBH în sumă de ... euro, respectiv ... lei, sumă care nu se regăsește înregistrată în evidența contabilă a petentei. În această situație, organul de inspecție fiscală, prin Dispoziția de măsuri nr. 991/12.11.2009 (fila 60) pune în vedere contestatarei, printre altele, corectarea erorilor materiale din decontul de taxă pe valoarea adăugată, prin înregistrarea în evidența contabilă a achiziției intracomunitare la care s-a facut trimitere mai sus.

. II Împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. 991/12.11.2009 (fila 59) petenta depune contestație înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud sub nr. 3608/22.12.2009 (fila 61) și la registratura generală a D.G.F.P Bistrița-Năsăud sub nr. 512/11.01.2010 (fila 71).

Din cuprinsul cererii rezultă că petenta contestă măsura dispusă la pct.1.1-2 din dispoziție, respectiv “ Societatea va înregistra în evidența contabilă reprezentând achiziția intracomunitară efectuată în trim.II 2009, de la E. A. GMBH, atât în decontul de TVA, cât și în declarația recapitulativă 390, respectiv va proceda la corectarea erorilor materiale din decontul de TVA “.

În fapt, referitor la această măsură, contestatara arată că în urma confruntării fișelor clienți și furnizori în sistemul VIES , rezultă că atât partenerul intracomunitar cât și S.C. M.U.S.R.L. Bistrița, declară efectuarea tranzacției, aspect de altfel, recunoscut de organul de inspecție fiscală, în referatul cu propuneri de soluționare a contestației. (cap.concluzii – fila 68).

III. Examinând cauza, în raport cu actul administrativ fiscal contestat și a dispozițiilor normative în materie procedurală urmează să se stabilească dacă din punct de vedere al competenței materiale, Biroul de soluționare a contestațiilor, poate analiza pe fond cererea petentei.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 209 din Codul de procedură fiscală coroborate cu art. 213 alin.(5) din același cod.

Potrivit art. 209 alin.(1) lit.a) și alin.(2) rezulta că :

Art. 209 alin.(1) lit.a)“ *Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere , a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează : a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub1.000.000 lei, se soluționează de către organele*

competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal “.

Art. 209 alin.(2) “ Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente “.

Potrivit pct. 178.1 din Normele Metodologice de aplicare a Codului de procedură fiscală aprobat prin H.G. nr.1050/2004 “ Prin organe de soluționare competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal se înțelege serviciile/birourile de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene, respectiv a municipiului București sau, după caz, Direcția Generală de administrare a marilor contribuabili, pentru marii contribuabili care sunt administrați de aceasta “.

Conform art. 213 alin.(5) din Codul de procedură fiscală “ 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 “.

Așa cum reiese din cuprinsul contestației, contribuabilul atacă conținutul Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. 991/12.11.2009, având în vedere că în realitate, atât partenerul intracomunitar cât și societatea petentă, au declarat în termen tranzacțiile derulate, situație în care măsura dispusă la pct.1.1-2 din dispoziție “ nu mai poate fi dusă la îndeplinire “.

În raport cu dispozițiile legale antecitate se constată că din punct de vedere al competenței materiale actul contestat de petentă nu face parte din categoria celor enumerate limitativ la art. 209 alin.(1) din Codul de procedură fiscală (decizia de impunere, actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere și titlurile de creanță privind datoria vamală) și în consecință rezolvarea cererii petentei nu revine biroului de soluționare a contestațiilor.

Ținând seama că dosarul analizat vizează conținutul pct.1.1-2 din dispoziția nr. 991/12.11.2009, urmează ca soluționarea contestației formulate de contribuabil să fie realizată de organele prevăzute la art. 209 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, respectiv de organele fiscale emitente ale actului atacat.

Având în vedere normele imperative de competență materială stabilite prin art. 209 Cod procedură fiscală și ținând seama de prevederile art. 158 și art. 159 Cod procedură civilă, urmează să se decline competența de soluționare a contestației și trimiterea dosarului Activității de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat.

Pentru considerentele de mai sus, se

DECIDE :

Declinarea competenței de soluționare a contestației Activității de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud, organ căruia i se transmite dosarul complet al contestației formulate de S.C. M.U. S.R.L.din Bistrița, în vederea rezolvării ei în termen legal.

În conformitate cu prevederile art. 209 alin.(2) coroborat cu art. 210 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, organul emitent va emite o decizie de soluționare a contestației, împotriva căreia agentul economic va putea formula acțiune la instanța judecătorească de contencios administrativ.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare al Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud, Secția de contencios administrativ.

DIRECTOR COORDONATOR,

.....