

DECIZIA nr...../.....2006

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C.X. împotriva Deciziei de impunere nr. X si a Raportului de Inspecție Fiscala nr.X încheiat de organele de control din cadrul D.G.F.P. X-A.I.F. si inregistrata la D.G.F.P. X sub nr.X

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. X a fost sesizat de catre Direcția Generala a Finanțelor Publice X –Activitatea de Inspecție Fiscala asupra contestatiei formulata de S.C.X.cu sediul in comuna Isalnita .

S.C X S.R.L. cu sediul in comuna X strada Stefan cel Mare nr.28 contesta suma de X lei stabilita de organul de control prin raportul de inspectie fiscala nr.X.

Contestatia nr.Y a fost depusa la D.G.F.P. X in data de 20.06.2006, respectandu-se conditia de procedura ceruta de art.177 alin.1 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

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

Se contesta suma de Y lei reprezentand:

- Y lei –taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei 01.12.2003-30.09.2004;
- Y lei dobanzi ;
- Y – penalitati de intarziere.

I. Prin Raportul de inspectie fiscala nr.X incheiat de organele de control din cadrul D.G.F.P. X- A.I.F. s-au constatat urmatoarele:

A rezultat o diferenta de T.V.A. in suma de Y lei pentru care societatea nu avea dreptul de deducere, determinata astfel.:

- Ylei T.V.A aferenta achizitiei de “piscina” inregistrata in contabilitate in luna iulie 2004, pentru care societatea nu a prezentat document justificativ, achizitie care nu este aferenta operatiunilor impozabile;

- Y lei T.V.A. dedusa de pe facturi fiscale emise de societati care nu exista in baza de date a Ministerului Finantelor Publice si emise de societati care nu au mai dedus declaratii de impozite si taxe datorate bugetului de stat.

Urmare a verificarii efectuate, avand in vedere facturile inregistrate in contabilitate de catre societate, ai caror furnizori nu exista in baza de date a Ministerului Finantelor Publice si deci facturile nu indeplinesc calitatea de document justificativ, si nici nu sunt emise de catre o persoana impozabila, s-a constatat ca societatea a prejudiciat bugetul statului cu sumele:

- Y lei T.V.A suplimentar;
- Y lei majorari de intarziere T.V.A.
- Ylei penalitati de intarziere.

Controlul a stabilit o diferenta de de t.v.a. colectata in suma de Y lei determinata astfel:

In data de 31.12.2003 societatea inregistreaza in contabilitate stornare de venituri din vanzarea marfurilor cu amanuntul in suma totala de Ylei din care t.v.a. in suma de Y lei fara document justificativ, drept pentru care s-a stabilit o diferenta de t.v.a. colectata in suma de Y lei

Conform balantelor de verificare incheiate in data de 30.09.2004 societatea are inregistrat un stoc de obiecte de inventar in valoare de Ylei care se mentine pana la data de 30.04.2006, la data controlului societatea neputand prezenta acest stoc.

Avand in vedere ca acest stoc nu mai exista faptic controlul stabileste o diferenta de t.v.a. colectata in suma de Ylei, conform prevederilor Legii nr.571/2003 TitlulVI cap.4 art.128 alin(3) litera e) care prevede:” sunt, de asemenea, considerate livrari de bunuri efectuate cu plata, in sensul alin.(1):...e) bunurile constatate lipsa din gestiune, cu exceptia celor prevazute la alin.(9) litera a) si c).

In urma verificarii taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei decembrie 2003- septembrie 2004 ,controlul a stabilit o diferenta de t.v.a. de plata in suma de Y lei ,pentru care s-au calculat penalitati de intarziere in suma de Ylei si majorari de intarziere de Ylei.

II. In sustinerea contestatiei S.C. X S.R.L. motiveaza:

“ In mod nejustificat s-a calculat T.V.A. dedus in valoare Y lei rol de pe facturi fiscale emise de societati pe care organul fiscal le considera inexistente in baza de date MF; operatiunile comerciale efectuate in baza acestor facturi reale existente in contabilitate, inregistrate si operate in contabilitatea societatii au fost efectuate in realitate; T.V.A.-ul a fost dedusa in mod corespunzator, iar daca organele fiscale nu au recuperat de la aceste societati T.V.A.-ul datorat de respectivele societati , culpa apartine organelor fiscale si respectivelor societati.

Cu privire la cel de-al doilea aspect retinut prin decizia atacata referitor la stocul de marfa in valoare de Y lei ROL ramas in gestiunea societatii; din moment ce acesta marfa nu a fost valorificata din aceste motive, nu se poate calcula si nu se datoreaza t.v.a. colectata.

Pe cale de consecinta societatea nu datoreaza nici o diferenta de T.V.A. si cu atat mai putin majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

Cu privire la acest ultim aspect referitor la majorari si penalitati va rog sa retineti si faptul ca termenul de plata reglementat de Codul de procedura fiscala, incepand cu art.102 se calculeaza numai de la data primirii deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si acesta in situatia in care obligatiile fiscale stabilite prin respectiva decizie sunt reale.

Deci, chiar daca societatea ar fi datorat vreo suma cu titlu de obligatie fiscala suplimentara, in raport de data comunicarii deciziei, termenul de plata cel mai apropiat ar fi fost 05.07.2006, termen care nu a expirat, astfel incat in nici un caz nu se justifica perceperea de majorari sau penalitati de intarziere.”

II. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu dispozitiile legale referitoare la aceasta, si avand in vedere motivele invocate de contestatoare, se retin urmatoarele:

Se contesta suma de Y lei reprezentand:

- Y lei –taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei 01.12.2003-30.09.2004;
- Y lei dobanzi ;
- Y – penalitati de intarziere.

A rezultat o diferenta de T.V.A. in suma de Y lei pentru care societatea nu avea dreptul de deducere, determinata astfel.:

- Y lei T.V.A aferenta achizitiei de mijloc fix- piscina inregistrata in contabilitate in luna iulie 2004, pentru care societatea nu a prezentat document justificativ, achizitie care nu este aferenta operatiunilor impozabile;

- Y lei T.V.A. dedusa de pe facturi fiscale emise de societati care nu exista in baza de date a Ministerului Finantelor Publice si emise de societati care nu au mai depus declaratii de impozite si taxe datorate bugetului de stat.

Urmare a verificarii efectuate, avand in vedere facturile inregistrate in contabilitate de catre societate, ai caror furnizori nu exista in baza de date a Ministerului Finantelor Publice si deci facturile nu indeplinesc calitatea de document justificativ, si nici nu sunt emise de catre o persoana impozabila, s-a constatat ca societatea a prejudiciat bugetul statului cu sumele:

- Y lei T.V.A suplimentar;
- Y lei majorari de intarziere T.V.A.
- Y lei penalitati de intarziere.

Controlul a stabilit o diferenta de de t.v.a. colectata in suma de Y lei determinata astfel:

In data de 31.12.2003 societatea inregistreaza in contabilitate stornare de venituri din vanzarea marfurilor cu amanuntul in suma totala de Y lei din care t.v.a. in suma de Y lei fara document justificativ, drept pentru care s-a stabilit o diferenta de t.v.a. colectata in suma de Y lei

Conform balantelor de verificare incheiate in data de 30.09.2004 societatea are inregistrat un stoc de obiecte de inventar in valoare de Y lei care se mentine pana la data de 30.04.2006, la data controlului societatea neputand prezenta acest stoc.

Avand in vedere ca acest stoc nu mai exista faptic controlul stabileste o diferenta de t.v.a. colectata in suma de 897lei, conform prevederilor Legii nr.571/2003 Titlul VI cap.4 art.128 alin(3) litera e) care prevede:” sunt, de asemenea, considerate livrari de bunuri efectuate cu plata, in sensul alin.(1):..e) bunurile constatate lipsa din gestiune, cu exceptia celor prevazute la alin.(9) litera a) si c).

In urma verificarii taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei decembrie 2003- septembrie 2004 ,controlul a stabilit o diferenta de t.v.a. de plata in suma de Y lei ,pentru care s-au calculat penalitati de intarziere in suma de Y lei si majorari de intarziere de Y lei.

In sustinerea contestatiei S.C. X S.R.L. motiveaza:

“ In mod nejustificat s-a calculat T.V.A. dedus in valoare de Y lei rol de pe facturi fiscale emise de societati pe care organul fiscal le considera inexistente in baza de date MF; operatiunile comerciale efectuate in baza acestor

facturi reale existente in contabilitate, inregistrate si operate in contabilitatea societatii au fost efectuate in realitate; T.V.A.-ul a fost dedusa in mod corespunzator, iar daca organele fiscale nu au recuperat de la aceste societati T.V.A.-ul datorat de respectivele societati , culpa apartine organelor fiscale si respectivelor societati.

Cu privire la cel de-al doilea aspect retinut prin decizia atacata referitor la stocul de marfa in valoare de Y lei rol ramas in gestiunea societatii; din moment ce acesta marfa nu a fost valorificata din aceste motive, nu se poate calcula si nu se datoreaza t.v.a. colectata.

Pe cale de consecinta societatea nu datoreaza nici o diferenta de T.V.A. si cu atat mai putin majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

Cu privire la acest ultim aspect referitor la majorari si penalitati va rog sa retineti si faptul ca termenul de plata reglementat de Codul de procedura fiscala, incepand cu art.102 se calculeaza numai de la data primirii deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si acesta in situatia in care obligatiile fiscale stabilite prin respectiva decizie sunt reale.

Deci, chiar daca societatea ar fi datorat vreo suma cu titlu de obligatie fiscala suplimentara, in raport de data comunicarii deciziei, termenul de plata cel mai apropiat ar fi fost 05.07.2006, termen care nu a expirat, astfel incat in nici un caz nu se justifica perceperea de majorari sau penalitati de intarziere. “

S-a retinut ca Procesul verbal a fost transmis impreuna cu Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de organele fiscale organelor de urmarire si cercetare penala cu adresa nr.2979/31.05.2006.

In cazul de fata se aplica prevederile art.184 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, in care se mentioneaza:

(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;

b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.

(2) Organul de soluționare competent poate suspenda procedura, la cerere, dacă sunt motive întemeiate. La aprobarea suspendării, organul de soluționare competent va stabili și termenul până la care se suspendă procedura. Suspendarea poate fi solicitată o singură dată.

(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.

Pana la urma , organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale. Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale, care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avand in vedere cele prezentate in dosarul cauzei, considerentele si normele legale prezentate in sustinere, in temeiul art.184 si 186 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

## DECIDE

- suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma de 28248lei, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.

- transmiterea dosarului cauzei organelor de inspectie fiscal urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

\*

\* \*

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul X in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV

