

DECIZIA NR. 741/2012

privind soluționarea contestației nr. .../...
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației nr. .../..., transmisă spre soluționare sub nr. ... în data de ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul social în ..., ..., județul ..., având C.U.I. ... și înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului ... sub numărul ..., reprezentată legal de d-nul ... în calitate de director general.

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... emisă de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală ... pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Contestația a fost formulată în termenul legal, poartă semnătura titularului dreptului procesual precum și ștampila societății.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206, 207 și 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. Societatea petentă consideră că organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății petente în mod neîntemeiat, în baza deciziei de impunere, obligații fiscale suplimentare din următoarele motive:

- organul fiscal a încălcat dispozițiile art. 107 din OG nr. 92/2003 cu privire la dreptul contribuabilului de a fi informat;
- întrucât furnizorul nu a scris pe factură decât numărul de comandă și de contract fără a menționa operațiunea de prestare de serviciu aferentă reperelor menționate în cuprinsul facturii, aceste facturi pentru prestări de serviciu au fost considerate ca o cumpărare de marfă și nu ca o prestare de serviciu. Pentru sumele reprezentând TVA de plată stabilit suplimentar, societatea a colectat TVA aferent prin facturile emise pentru prestările de

servicii, prin urmare se creează situația în care TVA-ul este colectat de 2 ori pentru aceeași operațiune, atât pentru prestarea de serviciu cât și pentru vânzarea de mărfuri.

Față de cele mai sus menționate, societatea petentă solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. ..., organul de inspecție fiscală a stabilit suplimentar suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Prin adresa nr. .../... emis de Activitatea de Inspecție Fiscală, organul de inspecție fiscală menționează că nu se poate pronunța asupra realității înregistrării la venituri din vânzări de mărfuri a sumelor din documentele suplimentare depuse de societate și prin urmare propune reverificarea acestora corelate cu evidența contabilă a societății.

Organul de inspecție fiscală menționează că nu s-a formulat sesizare penală.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. ... S.R.L. din ... împotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma contestată de ... lei, reprezentând TVA stabilit suplimentar cu accesoriile aferente.

În fapt, inspecția fiscală s-a desfășurat prin sondaj și a cuprins perioada ... – ... pentru taxa pe valoarea adăugată.

Petenta a depus sub nr. .../..., în susținerea contestației înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../..., copii ale documentelor suplimentare respectiv Listă urmărire plăți pentru luna mai ..., Balanța de conturi analitice pentru luna decembrie ... cu mențiunea “balanță modificată și transmisă, Balanța de conturi analitice pentru luna decembrie ... și ..., facturi, Contul de profit și pierdere la data de ... retransmis.

Compartimentul Soluționare Contestații cu adresa nr. .../... având în vedere prevederile art. 213 alin. 4 și alin. 5 din O.G. 92/2003 privind Codul

de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, a solicitat organelor de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală punct de vedere cu privire la documentele noi depuse de petentă în susținerea cauzei.

Prin adresa nr. .../..., organul de inspecție fiscală precizează că S.C. ... S.R.L. din ... a retransmis în data de ... bilanțul societății la ... sub nr. ... În bilanțul refăcut ... la formularul 20 - Contul de profit și pierdere – coloana 2, rândul 2 – cont 704 “ Venituri din prestări de servicii” societatea înregistrează suma de ... lei, iar la coloana 2, rândul 3 – cont 707 “Venituri din vânzarea mărfurilor” se înregistrează suma de ... lei. Totodată, se menționează că în bilanțul depus anterior la formularul 20 - Contul de profit și pierdere – coloana 2, rândul 2 – cont 704 “ Venituri din prestări de servicii” societatea înregistrează suma de ... lei, iar la coloana 2, rândul 3 – cont 707 “Venituri din vânzarea mărfurilor” se înregistrează suma de ... lei.

Organele de inspecție fiscală menționează că nu se pot pronunța asupra realității înregistrării la venituri din vânzări de mărfuri a sumelor din documentele suplimentare depuse de societate și prin urmare propune reverificarea acestora corelate cu evidența contabilă a societății.

Astfel, ținând cont de documentele aflate la dosarul cauzei și de punctul de vedere al organului de inspecție fiscală prin care se precizează că nu se poate pronunța asupra realității înregistrării la venituri din vânzări de mărfuri a sumelor din documentele suplimentare depuse de societate, organul de soluționare nu poate determina cu exactitate baza impozabilă.

Urmare celor menționate mai sus, se va desființa actul administrativ fiscal pentru suma totală contestată de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată suplimentară cu accesoriile aferente, stabilită de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr. ... și se va reface controlul cu analiza tuturor documentelor relevante în cauză urmând a se încheia un nou act administrativ fiscal.

Totodată, se reține faptul că organele de inspecție fiscală, prin noul act administrativ fiscal, nu pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat. 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.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

- Art. 216 alin. 3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare prevede:

“Soluții asupra contestației

[...](3) 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.”

- Pct. 11.5, pct. 11.6 și 12.8 din Ordin nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede:

“ 11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. 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.”

11.7. 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.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. art. 216. alin 3 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, pct. 11.5, pct. 11.6 și 11.7 din Ordin nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul D.G.F.P. ... pentru suma totală contestată de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei – dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară;
- ... lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară.

Urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal pentru aceeași perioadă și aceleași tipuri de impozite și taxe, ținând cont de considerentele prezentei decizii.

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.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului

.....
Director executiv,