

DECIZIA nr. 8 din 01.02.2010
privind soluționarea contestației depusă de
S.C. X SRL
înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de A.I.F.-SERVICIUL DE INSPECȚIE FISCALĂ 4, asupra contestației formulată de S.C. X SRL împotriva raportului de inspecție fiscală parțială nr.../2009, pentru suma de ... lei, reprezentând TVA colectată aferentă veniturilor facturate în regim de scutire.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală în raport de data semnăturii de primire a raportului respectiv 16.11.2009 (cf. semnăturii de primire din adresa de înaintare nr.../2009) și data depunerii contestației la A.F.P. Tulcea, respectiv 09.12.2009 sub nr....

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R și confirmată de ștampila societății.

Prin contestația depusă de petentă DGFP Tulcea, biroul de soluționare a contestațiilor, ia act de faptul că s-a contestat raportul de inspecție fiscală nr.../2009 în baza căruia s-a emis în conformitate cu prevederile art. 109 alin. (2) din OG 92/2003R decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată nr.../2009, singurul act administrativ care constituie titlul de creanță în materia obligațiilor fiscale și care poate fi contestat, potrivit art. 110 alin. (3) din OG 92/2003R coroborat cu pct. 107.1 din HG 1050/2004 și cu art. 209 din OG 92/2003R.

Cu adresa nr.../2009 organul de soluționare competent a solicitat petentei, dacă înțelege, să conteste și decizia de impunere nr.../2009 în termen de 5 zile de la primirea adresei.

Având în vedere că până la data de 21.01.2010 nu a fost restituită nici corespondența și nici confirmarea de primire expediată către SC X SRL, prin adresa nr.../ DGFP Tulcea solicită Oficiului poștal nr. 1 din mun. Tulcea, confirmarea de primire a corespondenței de către destinatar.

În data de 26.01.2010, Oficiul poștal nr. 1, comunică duplicatul confirmării de primire din care se reține că destinatarul a primit adresa nr. /2009 în data de 31.12.2009.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 alin.1, 207, și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, SC XT SRL contestă “ raportul final de inspecție finală” cu mențiunea “Contestație împotriva deciziei a echipei de control de a calcula TVA colectat suplimentar pentru factura de prestări de servicii de inginerie nr. TL/RCS .../2009” cu următoarele motivații:

- “X SRL a semnat contract de furnizare de servicii de inginerie nr.../09 cu partenerul D O, Finlanda, în data de 06.03.2009,... , locul prestării fiind sediul firmei D, Finlanda. ... La data semnării contractului D O avea o

organizare de grup a societății și de asemenea un cod fiscal valid de TVA (FI 0...) în baza căruia s-au emis facturile pentru care conform art. 143, alin. 2 din Codul fiscal care sunt scutite de TVA... În urma reorganizării prin fuziune firma D din data de 01.05.2009, contractul rămâne valabil și în derulare. În aceste condiții CODUL DE TVA FI0... FUZIONEAZĂ cu noul cod de TVA FI 17... după cum este specificat în certificatul de identitate al firmei D după fuziune...”

- solicită “încadrarea înscrisului eronat de cod de TVA pe factura TL RCS/... ca eroare materială (de întocmire) așa cum a fost acceptată și de D și plătită pentru că nu schimbă esența actului economic și acțiunea sa juridică și nu afectează baza de impozitare precum și revizuirea actului de control în sensul anulării măsurilor prezentate prin adresa .../13.11.2009 de organele de inspecție fiscală. Precizăm că Raportul de inspecție fiscală este incomplet întrucât nu este prezentat Raportul VIES la care se face referire și pentru care echipa de control a procedat la verificarea livrărilor intracomunitare de servicii și pe baza căruia s-au dispus concluziile prezentate. Solicităm prezentarea Raportului VIES prin care să se verifice tranzacția prezentată în factura nr. TL /RCS .../17.07.2009 în sistemul de declarare a achizițiilor comunitare din Finlanda.”

II. Organele fiscale din cadrul DGFP Tulcea - Activitatea de Inspecție Fiscală, au efectuat o inspecție fiscală parțială privind verificarea modului de evidență, calcul, declarare și virare a TVA la S.C. X SRL.

La finalizarea inspecției s-a emis Raportul de inspecție fiscală nr.../13.XI.2009, prin care s-a constatat că societatea nu are dreptul la rambursarea TVA în sumă de ... lei, ca urmare a neacordării dreptului la deducere a TVA în sumă totală de ... lei și a colectării suplimentare a TVA în sumă de .. lei aferentă veniturilor facturate la extern în regim de scutire deoarece clientul extern nu a comunicat un cod valid de TVA în conformitate cu prevederile art. 143 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

În baza raportului de inspecție fiscală parțială nr.../13.11.2009 s-a emis Decizia de impunere nr.../13.11.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală prin care se stabilește, din TVA solicitată la rambursare în sumă de ... lei, TVA respinsă la rambursare în sumă de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerii petentului precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă Raportul de inspecție fiscală parțială nr.../13.12.2009 poate fi contestat în conformitate cu prevederile art. 205 din OG nr. 92/2003R, privind Codul de procedură fiscală.

În fapt, prin contestația formulată la A.F.P. Tulcea sub nr.../09.12.2009 petenta spune: “În urma analizei Raportului de inspecție fiscală, în conformitate cu prevederile art. 205 din Codul de procedură fiscală vă înaintăm următoarea CONTESTAȚIE împotriva deciziei a echipei de control de a calcula TVA colectat suplimentar pentru factura de prestări de servicii de inginerie nr. TL/RCS .../17.07.2009 ...” .

Prin contestația formulată la AFP Tulcea sub nr.../09.12.2009 și înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.../14.12.2009, biroul de soluționare a contestațiilor ia act de faptul că s-a contestat raportul de inspecție fiscală nr...

/13.11.2009 în baza căruia s-a emis, în conformitate cu prevederile art. 109 alin. (2) din OG 92/2003R, decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată nr. 475/13.11.2009.

Decizia de impunere reprezintă singurul act administrativ care constituie titlul de creanță în materia obligațiilor fiscale și care poate fi contestat, potrivit art. 110 alin. (3) din OG 92/2003R coroborat cu pct. 107.1 din HG 1050/ 2004 și cu art. 209 din OG 92/2003R.

Cu adresa nr.../22.12.2009 organul de soluționare competent a solicitat petentei, dacă înțelege, să conteste și decizia de impunere nr.../ 13.11.2009 în termen de 5 zile de la primirea adresei.

Având în vedere că, până la data de 21.01.2010, nu a fost restituită nici corespondența și nici confirmarea de primire expediată către SC X SRL, prin adresa nr.../21.01.2010 DGFP Tulcea solicită Oficiului poștal nr. 1 din mun. Tulcea, confirmarea de primire a corespondenței de către destinatar. În data de 26.01.2010, Oficiul poștal nr. 1, returnează la D.G.F.P. Tulcea duplicatul confirmării de primire din care se reține că destinatarul a primit adresa nr.../22.12.2009 în data de 31.12.2009.

Petenta nu îndeplinește cerința organului de soluționare potrivit căreia avea obligația, ca în termen de 5 zile de la primire respectiv până la data de 06.01.2010, să formuleze un răspuns la adresa primită la data de 31.12.2009 prin care să conteste și decizia de impunere nr.../13.12.2009.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată; Ord. Președintelui ANAF nr. 519/2005 și Ord. ANAF nr. 1415/11.08.2009.

Reținem în soluționarea contestației:

- prevederile art.109 din OG 92/2003 cu privire la “Raportul privind rezultatul inspecției fiscale”:

“ (1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal.

(2) La finalizarea inspecției fiscale, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere care va cuprinde și diferențe în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală existentă la momentul începerii inspecției fiscale. ”

- prevederile art.205 din OG 92/2003 R privind “Posibilitatea de contestare”:

“(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

- La pct.8 “Dispoziții finale” din decizia de impunere prezentată în Ordinul ANAF nr. 1415/11.08.2009,(ca și în Decizia de impunere nr.../ 30.04.2008 primită de petentă - la pct.5 “Dispoziții finale”), se menționează:

“La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care împreună cu anexele conține (...) de pagini.

În conformitate cu art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și/sau aprobate la rambursare prin prezenta decizie de impunere se poate face

contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul emitent, sub sancțiunea decăderii.

Prezenta decizie de impunere reprezintă titlu de creanță.”

- potrivit art.217, art.(1) din OG 92/2003R,

“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă, fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”, iar la pct. 13.1 din Ordinul președintelui ANAF nr. 519/2005, se stipulează:

“Contestația poate fi respinsă ca:

e)prematur formulată, în situația în care sumele contestate nu sunt stabilite cu titlu definitiv în sarcina acestuia sau în situația în care contribuabilul contestă un act premergător care stă la baza emiterii unui act administrativ fiscal.”

Sumele înscrise în Raportul de inspecție fiscală reprezintă constatări ale organelor de inspecție fiscală, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului, susceptibile de a fi contestate și de a fi supuse executării silite în caz de neplată, în condițiile în care *legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.*

Titlul de creanță este definit la art.110, alin.(3) din O.G. nr. 92/2003, republicată, care prevede:

“Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează obligațiile de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.”

Având în vedere cele prezentate mai sus, prevederile legale incidente în speță și faptul că petenta contestă Raportul de inspecție fiscală generală nr.../13.12.2009 care este actul premergător al Deciziei de impunere nr. .../13.12.2009, urmează a se respinge contestația petentei ca prematur formulată.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art.216, alin.1 din OG 92/21.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Art.1. Respingerea ca prematur formulată a contestației formulată de SC X SRL împotriva raportului de inspecție fiscală parțială nr... /2009 pentru suma de ... lei reprezentând TVA.

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR COORDONATOR