

DECIZIA Nr.57
din 01.04.2008

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de catre D.G.F.P - Activitatea de Inspectie Fiscala 2 Brasov privind soluționarea contestatiei depuse de catre SC. X SRL

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. ... emisa de DG.F.P Brasov Activitatea de Inspectie Fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr privind calculul de obligatii fiscale suplimentare în suma totala de ... lei .

Suma contestata se compune din:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente TVA ;

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată , in raport de comunicarea Deciziei de impunere nr. .. si Raportului de inspectie fiscala nr . .. , respectiv 31.01.2008, asa cum rezulta din adresa .. primita personal ,sub semnatura , si de data inregistrarii contestatiei la D.G.F.P - Activitatea de Inspectie Fiscala Brasov, respectiv ..., conform stampilei acestei institutii.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206 și 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, D.G.F.P.Brașov este competenta să se pronunte asupra contestatiei .

I SC X SRL formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. ... si a Raportului de inspectie fiscala nr ... , precizand urmatoarele:

Referitor la TVA aferenta inchirierii spatiului in suma de .. lei petenta sustine ca:

-in contractul incheiat cu Y se specifica in mod expres pretul pentru chirie “fara TVA “ si “cu TVA”;

- plata s-a efectuat cu TVA in baza facturilor emise in conformitate cu art. 155 din Codul fiscal , cu rubrica explicita de TVA;

- SC X SRL este straina fata de raporturile de drept fiscal dintre Statul roman si Y;

- organul de inspectie fiscala este obligat sa demonstreze petentei ca Ghimbaselul Cooperativa de Consum nu a virat aceste sume incasate cu titlu de TVA , statului roman desi a incasat banii de la SC X SRL, platitor de buna credinta a unor facturi intocmite in conformitate cu art. 155 din Codul fiscal.

- pentru a se contesta dreptul de deducere fiscala a unor sume platite cu o anume destinatie , in intelesul fostului art. 159 , din Legea 571/2003, trebuie sa se faca dovada existentei neindeplinirii obligatiei de plata a TVA de catre contribuabilul obligat la colectarea si plata TVA , ceea ce se realizeaza numai printr-un act constatator , emis de organul de inspectie fiscala , fata de actele si faptele contribuabilul Y.;

- eroarea la care se refera art. 40 din H.G. 44/2004 nu rezida din nedepunerea Notificarii intentiei de colectare a TVA de catre Y care in fapt a colectat si virat sumele cu titlu de TVA.

Referitor la inscrierea eronata a TVA ului aferent facturilor emise pe relatia SC X SRL-SC Z SRL , petenta mentioneaza ca programul de calculator nu a reactionat la introducerea datelor iar corectarea datelor se efectueaza la cererea beneficiarului SC Z SRL , in conformitate cu art. 160 din Codul fiscal , prin scrisoare recomandata.

De asemenea petenta sustine ca SC Z SRL nu a solicitat niciodata corectarea documentelor fiscale asa cum impunea art.160 din Codul fiscal.

Relativ la facturile care au fost prezentate in copie xerox, emise de SC A SRL , petenta mentioneaza ca organul fiscal nu a contestat realitatea , materialitatea si efectivitatea tranzactiilor si a platilor, nu a insistat sa ia legatura cu vanzatorul , insa a uzat de un facultativ “poate” din cuprinsul Codului fiscal.

Fata de cele sustinute de mai sus petenta solicita desfiintarea actelor contestate , ca nelegale.

De asemenea petenta solicita suspendarea executarii actului administrativ fiscal si suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa , pana la solutionarea cauzei in baza art. 174; art.175; art.178 alin. 1 lit b ; art. 183 alin2; art.184 si 185 din Codul de procedura fiscala.

II. Urmare a adresei nr. ... emisa de Garda Financiara Comisariatul Regional Brasov , prin care se sesiza ca “*societatea comerciala a incasat avansuri de la clienti si nu a colectat TVA sau a colectat TVA cu intarziere*” echipa de inspectie fiscala din cadrul DGFP Brasov Activitatea de Inspectie Fiscala a verificat SC X SRL pentru perioada iunie -martie-2007.In urma acestei verificari s-a emis Raportul de inspectie fiscala nr. ... si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.

Prin adresa nr. ... emisa de Inspectoratul de Politie a Judetului Brasov -serviciul de Investigare a Fraudelor s-a solicitat D.G.F.P Brasov -Activitatea de Inspectie Fiscala efectuarea unei verificari fiscale la SC X SRL pentru justa solutionare a dosarului penal inregistrat sub numarul ... la Parchetul de pe langa Judecatoria Brasov.

Prin aceasta adresa se solicita verificarea perioadei iunie 2006-martie 2008 deoarece “*in cadrul actelor de procedura intocmite in cauza a rezultat faptul ca agentul economic mentionat a incasat diferite sume de bani ca avansuri fara a emite facturi fiscale iar la intervale foarte mici de timp (in aceeasi zi) sumele incasate erau virate in contul altor societati comerciale fara a fi emise documente justificative care sa ateste relatia comerciala derulata*”

Avand in vedere adresa nr. ... , mai sus mentionata si documentele puse la dispozitie de IPJ Brasov -Serviciul de investigare a fraudelor, echipa de inspectie fiscala din cadrul DGFP Brasov Activitatea de Inspectie Fiscala a procedat la reverificarea perioadei septembrie 2006 -ianuarie 2007 in vederea stabilirii unor eventualeobligatii suplimentare fata de obligatiile stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....

In urma controlului partial , efectuat in baza prevederilor O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata si a H.G. 1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala, echipa de inspectie fiscale din cadrul DGFP Brasov Activitatea de Inspectie Fiscala, aferent perioadei verificate , sept 2006 - ianuarie 2007 , a constatat urmatoarele:

Societatea a dedus TVA in suma de... lei aferenta facturilor emise de Y , reprezentand chirie spatiu , fara sa detina Notificarea privind taxarea operatiunilor scutite depusa de furnizor incalcand astfel prevederile art. 141, alin.2, lit k si lit e,din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , modificata prin Legea 343/2006 si art 38, alin (3) si art. 40 din HG 44/2004

Contribuabilul a înregistrat în jurnalul de vânzări aferent lunii septembrie 2006 factura fiscală, emisă către SC Z SRL sub nr. ... , cu suma de ... lei mai puțin din care TVA aferent în suma de ... lei fără respectarea prevederilor art.160 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare , privind corectarea documentelor.

Astfel , în conformitate cu prevederile art. 134, alin (3) coroborat cu art. 150 , alin. (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare , și cu pct 58 din H.G. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii NR. 571/2003 privind Codul fiscal, echipa de inspecție fiscală a colectat suplimentar TVA în suma de 499lei

Prin factura fiscală seria BVVEJ nr., SC Z SRL a înscris o taxă pe valoarea adăugată mai mare cu suma de... lei .

Echipa de inspecție fiscală nu a acordat drept de deducere a TVA în suma de ... lei în baza art.150 , alin.(3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare , coroborat cu pct 58 alin.(1) din HG nr. 44 /2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal.

SC X SRL a înregistrat în jurnalul de cumpărări aferent lunii septembrie facturile fiscale emise de SC A SRL nr. în valoare de.... lei din care ... lei TVA și nr. ... în valoare de ... lei din care ... lei TVA , facturi prezentate echipei de inspecție fiscală în copie , încălcând astfel prevederile art. 145 , alin.(8) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare , coroborat cu pct 51 alin.(1) din HG nr. 44 /2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal.

Astfel echipa de inspecție fiscală nu a acordat drept de deducere a TVA în suma totală de ... aferentă facturilor mai sus menționate , prezentate în copie.

În baza prevederilor legale enunțate , urmare a celor constatate , echipa de inspecție a stabilit suplimentar un TVA de plată în suma totală de ... lei

Aferent TVA datorată , echipa de inspecție fiscală a calculat majorări de întârziere în suma de... lei în conformitate cu prevederile art 120, alin (1) și (7) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Ca răspuns la adresa nr. ... , DGFP Brașov -Activitatea de Inspecție Fiscală a înaintat către IPJ Brașov cu adresa nr. ... , Procesul Verbal nr. împreună cu anexele și toate documentele și actele puse la dispoziție de către acesta.

III Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P.Brașov prin Biroul de soluționare contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care verificarea s-a efectuat ca urmare a solicitării IJP Brașov, pentru justa soluționare a dosarului penal nr. ... de la Parchetul de pe lângă Judecătoria Brașov , rezultatele controlului consemnate în Procesul Verbal nr. ... au fost înaintate organelor de cercetare penală sub nr. ... iar petentul a solicitat prin contestație suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă până la soluționarea cauzei penale.

În fapt prin adresa nr. ... emisă de Inspectoratul de Poliție a Județului Brașov -serviciul de Investigare a Fraudelor s-a solicitat D.G.F.P Brașov -Activitatea de Inspecție Fiscală efectuarea unei verificări fiscale la SC X SRL pentru justa soluționare a dosarului penal înregistrat sub numărul ... la Parchetul de pe lângă Judecătoria Brașov.

Din adresa se retinea faptul ca agentul economic a incasat diferite sume de bani ca avansuri pe care la scurt timp le-a virat in contul altor societati fara a emite documente justificative .

Avand in vedere documentele puse la dispozitie de IPJ Brasov -Serviciul de investigare a fraudelor, echipe de inspectie fiscala a procedat la reverificarea perioadei septembrie 2006-ianuarie 2007 in vederea stabilirii unor eventuale obligatii suplimentare fata de obligatiile stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... , acte administrativ fiscale intocmite ca urmare a solicitarii Garzii Financiare Comisariatul Regional Brasov prin adresa nr.... de efectuare a unei verificari la SC X SRL referitoare la avansurile incasate de societate ,mai sus mentionate, pentru care societatea nu a colectat TVA.

Urmare reverificarii perioadei septembrie 2006-ianuarie 2007, D.G.FP Brasov Activitatea de Inspectie Fiscala a stabilit prin Raportul de inspectie fiscala nr si Decizia de impunere nr. ..., obligatii fiscale suplimentare suma totala de ... lei .

Prin adresa nr. ../30.01.2008 D.G.FP Brasov Activitatea de Inspectie Fiscala a transmis Inspectoratului de Politie a Judetului Brasov - serviciul de Investigare a fraudelor si Parchetului de pe langa Judecatoria Brasov rezultatele controlului consemnate in Procesul Verbal nr. ../28.01.2008

În drept art. 214 alin (1) lit a) si b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală precizează:

“ART. 214

Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă

(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 judecări.. ”

Organele de inspectie fiscala au intocmit Decizia de impunere nr. ../29.01.2008 si Raportul de inspectie fiscala nr..../29.01.2008 ca urmare a solicitarii organelor de cercetare penala si a documentelor puse la dispozitie de catre acestea..

Astfel intre obligatiile bugetare datorate de petenta stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr/29.01.2008 si Decizia de impunere nr. ../29.01.2008, obligatii fiscale suplimentare suma totala de ... lei si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite, exista o interdependentă de care depinde solutionarea cauzei in procedura administrativa.

Acesta interdependentă consta in faptul ca organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala nr/29.01.2008 au constatat pe langa faptul ca s-a inscris cronat TVA in factura fiscala seria/30.09.2006 emisa de SC Z SRL si urmatorul aspect:

- SCX SRL a livrat catre SC Z SRL in baza facturii fiscale nr. ... in data de 28.09.2006, o cantitate de tone “piatra sparta” la un pret unitar de ... lei, pentru ca doua zile mai tarziu , in data de 30.09.2006 sa achizitioneze de la SC Z SRL , in baza facturii fiscale ..., aceeiasi cantitate de “piatra sparta” (... tone) la acelasi pret unitar.

-Conform Notei explicative luata de la administratorul SC X referitor la operatiunea de vanzare -achizitie “piatra sparta” s-a dat urmatoarea explicatie” *In urma facturii emise de*

SC X SRL probabil Z a efectuat plata , marfa nemailivrandu-se , in loc sa se faca factura storno s-a facturat marfa, probabil retinandu-se banii”

Avand in vedere aspectele constatate , echipa de inspectie fiscala a solicitat la AFP Brasov-Activitatea de inspectie fiscala , prin Adresa nr. ..., efectuarea unui control incrucisat la SC Z SRL .

Prin adresa nr. .../14.12.07, AFP Brasov -Activitatea de Inspectia Fiscala , a inaintat Procesul verbal nr.../05.12.2007 prin care se precizeaza:

-La adresa mentionata ca sediu social , nu s-a identificat nici un reprezentant legal al societatii si SC Z SRL nu figureaza pe lista locatarilor de la adresa respectiva.

-Contribuabilul si-a schimbat denumirea in SC W SRL si nu s-a putut lua legatura cu administratorul acesteia d-nul R.

-Nu se poate solutiona solicitarea echipei de inspectie fiscala.

De asemenea s-a constatat ca facturile fiscale emise de SC A SRL seria .../24.09.2006 si nr. .../24.09.2006 au fost prezentate in copie xerox motiv pentru care echipa de inspectie fiscala nu a acordat drept de deducere a TVA aferenta in suma totala de ... lei.

Pana la data incheierii Procesului verbal nr. .../28.01.2008 contribuabilul nu a facut dovada detinerii exemplarelor originale a facturilor mentionate.

Ca urmare , organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale, în cauza ridicandu-se problema realitatii tranzactiilor desfasurate.

Prioritatea de solutionare o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infraccional al constatarilor efectuate ce atrage plata catre bugetul statului a obligatiilor stabilite prin decizia de impunere contestata.

De asemenea precizam ca petenta solicita prin contestatie suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa pana la solutionarea cauzei penale.

Avand in vedere prevederile legale mentionate se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala a cauzei, Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor, nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma de ... lei reprezentand :

- TVA ;
- majorari de intarziere aferente TVA;

Procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu cele precizate in art.214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care precizeaza:

"(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin.(2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu".

2.Referitor la solicitarea petentei de suspendare a executarii deciziei de impunere nr. .../29.01.2008 in speta sunt aplicabile prevederile art.215 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza:

“ART. 215

Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) *Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

(2) *Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.*”

Având în vedere prevederile legale întrucât introducerea contestației pe cale administrativă nu suspenda executarea actului administrativ fiscal atacat iar în cauză nu ne aparține competența de soluționare urmează a se respinge contestația ca inadmisibilă pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.214 și art.215 din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

DECIDE

- 1.Suspendarea soluționării cauzei civile pentru suma de... **lei** reprezentând :
 - TVA ;
 - majorări de întârziere aferente TVA;

stabilite prin Raportul de inspecție fiscală nr .../29.01.2008 și Decizia de impunere nr. ../29.01.2008, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea definitivă a motivului care a determinat suspendarea , în condițiile legii, conform celor reținute prin prezenta.

Transmiterea dosarului cauzei organelor de inspecție fiscală, urmând ca la încetarea motivelor care au determinat suspendarea să fie transmis organului competent potrivit prevederilor art.214 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru soluționarea cauzei.

- 2.Respingerea ca inadmisibilă a contestației cu privire la suspendarea executării Deciziei de impunere nr. .../29.01.2008 .

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termen prevăzut de Legea 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV