

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației depusă de **S.C. SRL**, înregistrată la Garda Financiară - secția sub nr. /15.04.2004

Compartimentul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, a fost sesizat, în temeiul prevederilor art. 183(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vederea reluării procedurii administrative de soluționare a contestației, de către **S.C. SRL** cu sediul în ... , prin adresa înregistrată sub nr.15711/14.08.2006 cu privire la Ordonanța Parchetului de pe lângă Judecătoria nr. /P/2005 din data de 22.12.2005 prin care s-a dispus scoaterea de sub urmarire penală a administratorului **S.C. SRL** întrucât faptele săvârșite nu întrunesc elementele constitutive privind infracțiunile prevazute la art. 11 și art. 13 din Legea nr.87/1994, și la art.37 din Legea nr. 12/1991.

Prin Decizia nr. /07.05.2004 s-a suspendat soluționarea contestației formulată de **S.C. SRL** împotriva Notei de constatare nr. /31.03.2004, urmând ca organele de soluționare să se investească pe latura civilă a cauzei în funcție de rezolvarea laturii penale, procedura urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Obiectul contestației înregistrată la Garda Financiară - secția sub nr. din data de **15.04.2004**, îl reprezintă Nota de constatare nr. /31.03.2004, încheiată de comisarii Gărzii Financiare, notă care a fost înaintată Parchetului de pe lângă Judecătoria cu adresa nr. /xx/07.04.2004.

Suma contestată este de 20.204 lei (RON), reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Contestația a fost introdusă în termenul prevăzut la art.177(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.176 din O.G. nr.92/2003 republicată în 2005, Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice are competența să soluționeze cauza.

I. S.C. SRL formulează contestație împotriva Notei de constatare nr. /31.03.2004, încheiată de comisarii Gărzii Financiare, invocând următoarele argumente:

- în perioada 27.03.2000 – 05.06.2002 societatea a cumpărat masă lemnoasă în valoare de 106.155 lei (RON) de la diverși furnizori care au emis un număr de 18 facturi pe baza cărora s-a dedus TVA în sumă de 20.204 lei (RON).

- comisarii Gărzii Financiare ar fi constatat că societățile comerciale furnizoare ale materialului lemons nu există.

- la expedierea masei lemnoase furnizorii au emis avize de expediție, acte cu regim special care cuprind denumirea furnizorului, numărul de înmatriculare la O.R.C. și codul fiscal, cantitatea de masă lemnoasă, iar ulterior au fost emise și facturile fiscale
- nu este obligația cumpărătorului de a verifica veridicitatea datelor de identificare ale vânzătorului, noi fiind cumpărători de bună credință.

II. Nota de constatare nr. 488/31.03.2004 a fost încheiată de Garda Financiară în urma efectuării unui control tematic la **S.C. SRL**.

Perioada supusă controlului a fost 27.03.2000 – 05.06. 2002.

În urma verificării realității operațiunilor patrimoniale, s-a constatat că societatea, în perioada menționată mai sus, s-a aprovizionat cu material lemons în valoare de 106.155 lei (RON) și a dedus TVA în sumă de 20.204 lei (RON), în baza unui număr de 18 facturi fiscale care nu îndeplinesc calitatea de document justificativ fiind emise de furnizori care nu există în evidențele Oficiilor județene ale Registrului Comerțului, astfel:

- S.C. x Import Export SRL nu există, codul fiscal menționat pe factură nu a fost atribuit, factura respectivă nu a fost emisă în județul ;
- S.C. xl SRL și S.C.x SRL nu există în evidențele O.R.C.;
- S.C. Almera Forest SRL Deva SRL nu există în evidențele O.R.C factura respectivă nefiind emisă de această societate;
- S.C.x SRL nu există în evidențele O.R.C , iar factura respectivă nu a fost distribuită încă în județul ;
- S.C.l SRL nu există cu datele de identificare respective;
- S.C. P SRL nu există cu datele de identificare respective.

Comisarii Garzii Financiare au apreciat că deducerea TVA în sumă de 20.204 lei (RON) s-a făcut prin încălcarea prevederilor legale, bugetul de stat fiind prejudiciat.

Nota de constatare nr. 31.03.2004 a fost înaintată organelor de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice , în vederea stabilirii întregului prejudiciu creat bugetului statului, în conformitate cu prevederile art.7, lit."f" din OUG nr.91/2003.

Totodată, Nota de constatare a fost înaintată, cu adresa nr. /xx/07.04.2004, Parchetului de pe lângă Judecătoria , în vederea constatării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale vreunei infracțiuni

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor de control, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice , prin Compartimentul Soluționare Contestatăii, se poate investi în soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care nu s-a emis decizie de impunere, actul administrativ fiscal prin care se stabilesc obligațiile fiscale și care poate fi contestat în procedura administrativă.

În fapt, obligațiile bugetare suplimentare contestate de **S.C. SRL** au fost constatate de organele Gărzii Financiare prin Nota de constatare nr. /31.03.2004, un exemplar din actul încheiat fiind transmis organelor de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice pentru exercitarea controlului la această societate, în vederea stabilirii întregului prejudiciu creat bugetului statului

În drept, în conformitate cu dispozițiile art.83 „Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat”, din O.G. nr.92/2003 din Codul de procedură fiscală, republicat:

(1) *Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

a) prin declarație fiscală, în condițiile art.80 alin.(2) și art.84 alin.(4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Având în vedere prevederile legale invocate se reține că în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc sume datorate bugetului general consolidat.

De asemenea, potrivit art.1(3) și art. 7 lit. f din Ordonanța de urgență nr. 91/2003 privind organizarea Garzii Financiare, modificată prin Legea nr. 132/2004,

“ART.1 3) Garda Financiară exercită controlul operativ și inopinat privind prevenirea, descoperirea și combaterea oricăror acte și fapte care au ca efect evaziunea și fraudă fiscală, cu excepția stabilirii diferențelor de impozite, taxe și contribuții, precum și a dobânzilor și penalităților aferente acestora, a urmăririi, încasării veniturilor bugetare și soluționării contestațiilor.”

“ART. 7 În îndeplinirea atribuțiilor ce le revin, comisarii Gărzii Financiare sunt în drept”(...)

f) să constate acte și fapte care au avut ca efect evaziunea și fraudă fiscală, să solicite organelor fiscale stabilirea obligațiilor fiscale în întregime datorate, să ceară organelor de executare competente, potrivit Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, luarea măsurilor asigurătorii ori de câte ori există pericolul ca debitorul să se sustragă de la urmărire sau să își ascundă ori să își risipească averea și să sesizeze, după caz, organele de urmărire penală;”

Având în vedere prevederile legale invocate se reține că în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrative fiscale prin care se stabilesc sume datorate bugetului general consolidat, prevederi de la care nu se poate deroga în mod unilateral. Potrivit celor menționate, doar declarația fiscală și decizia de impunere constituie titluri de creanță prin care se pot stabili obligații de plată în sarcina contribuabililor.

De asemenea, Garda Financiară nu are atribuțiunile organelor fiscale, stabilirea obligațiilor fiscale urmând a fi efectuată potrivit Codului de procedură fiscală.

Prin urmare, neavând natura juridică a unui act administrativ fiscal, nota de constatare nu stabilește nici un raport obligațional între contribuabilul controlat și bugetul de stat, de aceea nu este susceptibilă de a fi pusă în executare și, pe cale de consecință, de a fi contestată **în conformitate cu prevederile Ordonanței guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.**

În aceste condiții, se reține că cercetarea fondului cauzei nu mai este posibilă, în acest sens fiind și dispozițiile art.183, alin.5 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“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”.

Luând în considerare faptul că **S.C. SRL** contestă Nota de constatare nr. /31.03.2004, act căruia Codul de procedură fiscală nu îi conferă calitatea de act administrativ fiscal, Direcția Generală a Finanțelor Publice, prin Compartimentul Soluționare Contestații va respinge cererea formulată de petentă ca fiind prematur formulată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul dispozițiilor art, 83, și art. 175 din O.G. nr.92/2003 din Codul de procedură fiscală republicată, art. 1(3) și art. 7 lit.f din Ordonanța de urgență nr. 91/ 2003 privind organizarea Garzii Financiare, se

DECIDE:

Respingerea contestației depusă de **S.C. SRL** împotriva Notei de constatare nr. /31.03.2004, încheiată de comisarii Gărzii Financiare, pentru suma de 20.204 lei(RON), ca prematur formulată.