

D E C I Z I A

Nr. 06 din 20 .02.2006

Privind : solutionarea contestatiei formulata de S.C cu sediul in comuna , jud.Teleorman

Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman a fost sesizata de Cabinet individual avocat din....., conform imputernicirii avocatale nr...../03.05.2005 ,prin adresa nr...../30.01.2006 privind dispozitivul sentintei civile nr...../07.06.2005, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr...../31.01.2006, asupra contestatiei formulata de S.C..... cu sediul in comunajud.Teleorman,impotriva Raportului de inspectie fiscala nr...../20.04.2004, intocmit de organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal Teleorman.

Prin Decizia nr...../27.06.2005 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman a fost suspendata solutionarea pe fond a contestatiei depuse de S.Ccu sediul in comuna , jud.Teleorman pentru suma de lei , reprezentind taxa pe valoarea adaugata reportata in decontul lunii urmatoare pina la pronuntarea unei solutii definitive si irevocabile a sentintei civile nr...../07.06.2005 aflata pe rol la Curtea de Apel ,procedura administrativa urmind a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea .

Prin adresa nr...../30.01.2006 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr...../ 31.01.2006, contestatoarea a depus Sentinta civila nr..... /07.06.2005 a Tribunalului – Sectia civila si Certificatul de grefa emis de Curtea de Apel Sectia a – Contencios Administrativ si Fiscal , in dosar nr...../2005 , certificat emis la data de 11octombrie 2005 prin care ..., **se constata ca prin Decizia civila nr..... din 3 octombrie 2005 , respinge recursul formulat de Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman in contradictoriu cu S.C , impotriva sentintei civile nr...../07.06.2005 pronuntata de Tribunalul , in dosarul nr...../ CA/ 2004 ca nefondat . Irevocabila”.**

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de titlul IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala aprobata prin Legea nr.174/2004 si are ca obiect creante fiscale in suma delei reprezentind taxa pe valoarea adaugata de reportat in decontul lunii urmatoare .

Avind in vedere Sentinta civila nr...../07.06.2006 pronuntata in dosarul nr...../CA/2004 de Tribunalul definitiva si irevocabila potrivit Deciziei civile nr...../03.10.2005 pronuntata de Curtea de Apel , precum si dispozitivul Deciziei nr...../23.05.2005 a Directiei Generale a Finantelor Publice Teleorman , *Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se investeasca in solutionarea cauzei ..*

I.Prin cererea nr...../03.05.2005, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr...../03.05.2005,petenta contesta masurile dispuse prin raportul de inspectie fiscala nr...../20.04.2005 , intocmit de organul fiscal , motivind urmatoarele :

In exercitarea actelor si faptelor de comert , societatea achizitioneaza materia prima (animalele)de la diferiti furnizori .

Datorita faptului ca societatea achizitioneaza materiile prime cu taxa pe valoarea adaugata,(marfuri care dupa prelucrare sunt exclusiv exportate, operatiune economico-financiara scutita de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere), inregistreaza sume mari de taxa pe valoarea adaugata de recuperat , motiv pentru care solicita compensarea cu obligatiile de plata catre bugetul de stat sau rambursare a taxei.

Petenta sustine ca plata contravalorii facturilor fiscale prin care se achizitioneaza materia prima s-a facut numai cu ordin de plata , instrument legal si reglementat de legislatia bancara.

Anterior anului 2004, la S.C..... s-au efectuat mai multe controale fiscale, dispunandu-se masura rambursarii de T.V.A. in baza documentelor prezentate.

Cu toate acestea , la controalele desfasurate incepand cu anul 2004 o parte din sume au fost reportate pentru viitor , motivat de faptul ca furnizorii furnizorilor nu au putut fi controlati sau datorita faptului ca autoritatile fiscale nu au comunicat in termen legal rezultatul controalelor incrucisate .

Contribuabilul sustine ca inainte de a achizitiona materia prima , furnizorul este obligat sa prezinte documente de achizitie al formularelor tipizate legale , respectiv factura fiscala care contine seriile facturilor in baza carora se livreaza marfa . Aceasta procedura a fost instituita tocmai pentru a se evita orice fel de nereguli si /sau nelegalitati din partea furnizorilor si care sa aiba efecte negative si asupra societatii .

Deasemenea sustine ca nu exista act normativ si nici prevedere legala in baza careia sa se refuze rambursarea taxei pe valoarea adaugata catre o societate comerciala indreptatita , motivat de faptul ca un furnizor al furnizorului nu poate fi controlat sau ca societatea respectiva a inregistrat sau nu operatiuni economico-financiare , neputindu-se extinde si nici transmite raspunderea pentru actele si faptele de comert exercitate de la o societate comerciala la o alta societate comerciala , raspunderea fiind personala , conform legii si a oricaror principii de drept.

Prin adresa nr...../30.01.2006 ,emisa de Cabinet individual avocat (imputernicitul petentei) , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr...../31.01.2006 , S.Ccu sediul in localitatea , solicita pronuntarea unei solutii asupra contestatiei formulata de petenta impotriva Rapoartului de inspectie fiscala nr...../20.04.2005 in suma delei .

II. Din raportul de inspectie fiscala nr...../20.04.2005 intocmit de inspectorii din cadrul Structurii de administrare fiscala -Activitatea de control fiscal , se retine :

Obiectivele inspectiei le-a constituit modul de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata deductibila , colectata , de determinare a taxei pe valoarea adaugata de rambursat in vederea solutionarii deconturilor de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative si optiune de rambursare, depuse la Administratia Finantelor Publice sub nr...../14.12.2004 in suma de..... lei aferent lunii noiembrie 2004 si decontul depus sub nr. /25.01.2005 , in suma de..... lei , aferent lunii decembrie 2004 , respectiv total taxa pe valoarea adaugata solicitata a fi rambursata cu control anticipat pentru lunile noiembrie si decembrie 2004 a fost in suma de lei .

Perioada supusa inspectiei a fost : 01.11.2004-31.12.2004 .

Verificarea s-a efectuat in baza prevederilor art.149 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , Titlul VI si art. 53 din H.G nr.44/2004 pentru aprobarea normelor de aplicare a Legii nr.571/2003 si a avut ca obiectiv modul de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata deductibila , colectata , de determinare a soldului negativ a taxei pe valoarea adaugata sau taxa pe valoarea adaugata de plata si respectarea termenelor de plata a acesteia catre bugetul general consolidat .

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Inspectia fiscala s-a efectuat in vederea solutionarii deconturilor de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative si optiune de rambursare depus la organul fiscal teritorial sub/14.12.2004 aferent lunii noiembrie 2004 in suma delei si decontul in suma de lei depus sub nr...../25.01.2005 , aferent lunii decembrie 2004 , pe total taxa pe valoarea adaugata solicitata a fi rambursata (cu control anticipat) pentru lunile noiembrie si decembrie 2004 fiind in suma delei .

In urma efectuării controlului încrucișat la S.C s-a constatat ca facturile cu care S.C a achiziționat cai în perioada noiembrie – decembrie 2004 în valoare totală de lei din care taxa pe valoarea adăugată lei , sunt legal întocmite și înregistrate în evidența contabilă , drept pentru care organul de inspecție fiscală a dispus acceptarea la rambursare a sumei de lei .

In urma efectuării controlului încrucișat la S.C s-a constatat ca facturile cu care contribuabilul a achiziționat cai în perioada noiembrie-decembrie 2004 în valoare totală de lei din care taxa pe valoarea adăugată lei , sunt înregistrate în evidența contabilă a furnizorului dar nu precizează legalitatea facturilor emise .

Marfa vândută către S.C, reprezintă cabaline reforma achiziționate de la S.C

Pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de cai pe perioada 01.11.2004-31.12.2004 s-a solicitat sprijinul organelor fiscale teritoriale competente în vederea edificării asupra legalității operațiunilor respective și asupra provenienței animalelor .

Din procesul verbal încrucișat întocmit de A.C.F. , înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman sub nr...../31.03.2005 (anexa nr.17) a rezultat ca facturile emise sunt înregistrate în evidența contabilă a S.C și reprezintă cabaline reforma achiziționate de la S.C, însă nu s-a precizat legalitatea facturilor emise , comunicându-se în copie facturile fiscale de aprovizionare .

Astfel , din raportul de inspecție fiscală nr...../22.09.2004 încheiat de organul fiscal al jud.Iasi la S.C , a rezultat faptul ca societatea respectivă nu poate fi găsită la sediul declarat și nu a depus declarații financiar –contabile și nici bilanțuri contabile pentru activitatea desfășurată .

Datorită faptului , ca în urma cercetărilor efectuate , reprezentantul legal al societății nu a putut fi contactat , administratorul societății fiind dat în urmărire de organele abilitate , pînă la elucidarea cauzei , organul fiscal a dispus reportarea sumei delei reprezentînd taxa pe valoarea adăugată aferentă lunilor noiembrie-decembrie 2004 , în decontul lunii următoare .

III. Impotriva raportului de inspecție fiscală nr...../20.04.2005 întocmit de organul fiscal din cadrul Structurii de Administrare Fiscală – Activitatea de Control Fiscal Teleorman , societatea a formulat contestație depusă la Activitatea de Control Fiscal sub nr...../04.05.2005.

Avînd în vedere ca un caz asemănător a fost soluționat petentei în urma contestației nr...../14.07.2004 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../15.07.2004 fiind emisă Decizia nr...../09.09.2004 prin care s-a respins contestația petentei pentru suma delei (prin denominarea monedei potrivit Legii nr.348/2004 , suma fiind după 01.07.2005 de lei RON) și menținerea constatărilor din raportul de inspecție fiscală pînă la primirea informațiilor referitoare la primii furnizori .

În motivarea Deciziei s-a luat în considerare ca și organul de control, adresa M.F.P.-Direcția Generală de Revizie Fiscală și de Metodologie și Proceduri pentru Control nr...../24.12.2003 , inclusiv Tematica de Control privind achizițiile de animale vii de la producători particulari. Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman a emis Decizia nr...../27.06.2005 prin care a dispus suspendarea soluționării cauzei pînă la pronunțarea unei soluții definitive și irevocabile sentinței civile nr...../07.06.2005, procedura administrativă urmînd a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea .

Prin adresa nr...../30.01.2006 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman sub nr...../ 31.01.2006 contestația a depus Certificatul de greșă emis de Curtea de Apel – Contencios Administrativ și Fiscal de unde rezultă ca sentința civilă nr...../07.06.2005 pronunțată de Tribunalul este definitivă și irevocabilă , urmînd astfel reluarea soluționării pe fond a contestației , pe cale administrativă .

IV. Avînd în vedere Sentința civilă nr...../07.06.2005 pronunțată de Tribunalul , Certificatul de greșă emis la data de al Curtii de Apel , constatăriile organelor fiscale , motivațiile societății, documentele anexate la dosarul cauzei și incidente acestuia , actele normative invocate de societate și de organele fiscale , se retin următoarele :

S.C cu sediul în localitatea , jud. Teleorman este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.....,cod fiscal....., avînd ca obiect de activitate principal

cresterea cabalinelor , magarilor si catarilor , import-export cu orice marfuri inclusiv animale vii si produse derivate, subproduse, piei, lina-cod CAEN 1124.

Societatea exporta catre clientul sau principal din, carne de cabaline, semiproduse si derivate, activitate scutita de plata taxei pe valoarea adaugata cu drept de deducere.

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispusa de organul fiscal de a reporta in decontul lunii urmatoare taxa pe valoarea adaugata de rambursat .

In fapt : In perioada 01.11.2004-31.12.2004, societatea a achizitionat cabaline de la 2 furnizori , respectiv: S.C cu sediul in localitatea , S.C cu sediul in municipiul

In baza articolelor nr.58, 59, 60 si 94 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala s-a solicitat organelor fiscale de domiciliu ale celor 2 furnizori extinderea verificarii in vederea stabilirii cu exactitate daca primele persoane juridice care au achizitionat cai de la populatie au colectat si achitat taxa pe valoarea adaugata .

Verificarea agentului economic si a masurilor luate cu ocazia controlului au fost urmare si a Adresei nr./24.12.2003 a M.F.P. - Directia Generala de Revizie Fiscala si de Metodologie si Procedura pentru Control, privind legalitatea achizitiilor de animale vii de la producatori particulari.

Ca urmare a investigatiilor solicitate pentru stabilirea realitatii si legalitatii operatiunilor privind provenienta si livrarile de cai catre contestatoare s-a constatat ca o parte din societatile furnizoare (furnizorii furnizorilor) nu au putut fi identificate , si-au schimbat sediul, nu au putut fi verificate sau nu functioneaza la noul sediul declarat, iar pentru altele organul fiscal pe a carui raza isi au sediul furnizorii in cauza nu a dat curs solicitarii organului fiscal al judetului Teleorman, astfel :

1) Referitor la societatea furnizoare :S.C cu sediul in municipiul , Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului a constatat ca aprovizionarile de cai reforma s-au efectuat de la S.C cu sediul in municipiul

Din raportul de inspectie fiscala nr...../22.09.2004 incheiat de organul fiscal teritorial la S.C a rezultat faptul ca societatea respectiva nu poate fi gasita la sediul declarat si nu a depus declaratii financiar –contabile si nici bilanturi contabile pentru activitatea desfasurata .

Datorita faptului , ca in urma cercetarilor efectuate , reprezentantul legal al societatii nu poate fi contactat , administratorul societatii fiind dat in urmarire de organele abilitate , pina la elucidarea cauzei , organul a dispus reportarea sumei de lei in decontul lunii urmatoare , reprezentind taxa pe valoarea adaugata solicitata a fi rambursata aferenta perioadei noiembrie-decembrie 2004 .

2) Referitor la societatea furnizoare S.C , s-a constatat ca facturile fiscale cu care S.C a achizitionat cai in perioada noiembrie-decembrie 2004 , au fost legal intocmite si inregistrate in evidenta contabila a societatii , drept pentru care organul de inspectie fiscala a dispus acceptarea la rambursare a sumei delei .

In drept sunt aplicabile prevederile Legii nr.571/2003 privind aprobarea Codului Fiscal cu modificarile si completarile aduse prin Legea nr.494/12.11.2004.

Titlul VI –Taxa pe valoarea adaugata , art.145 alin.(1), (3) si alin.(8) precizeaza :

(1), Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila

.....
(3)Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile , orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca :

(a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata , aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate , si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila .

.....
(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere , in functie de felul operatiunii , cu unul din urmatoarele documente :

a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata , aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza a fi livrate ,, cu factura fiscala , care cuprinde

informatiile prevazute la art.155 alin.(8) si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor pe taxa pe valoarea adaugata . “

Art.155 alin.(1) si alin.(8) ,precizeaza :

(1), Orice persoana impozabila , inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata , are obligatia sa emita factura fiscala pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii efectuate de catre fiecare beneficiar

(8) Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii :

- a) seria si numarul facturii ;*
- b) data emiterii facturii ;*
- c) numele , adresa si codul de identificare fiscala ale persoanei care emite factura ;*
- d) numele , adresa si codul de identificare fiscala , dupa caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii ;*
- e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate , denumirea serviciilor prestate ;*
- f) pretul unitar fara taxa pe valoarea adaugata si baza de impozitare pentru fiecare cota sau scutire ;*
- g) cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata sau mentiunile :scutit cu drept de deducere , scutit fara drept de deducere , neimpozabil , supus regulilor speciale, dupa caz. Pentru operatiunile supuse taxarii inverse se mentioneaza obligatoriu << taxare inversa >>;*
- h) suma taxei pe valoarea adaugata de plata , pentru operatiunile taxabile , cu exceptia cazurilor in care se aplica reguli speciale prevazute prin norme metodologice .”*

Organul de revizuire retine faptul ca societatile furnizoare cu care petenta are relatii contractuale S.C..... , S.C ,au livrat animale vii (cai) pe baza de documente legale –facturi fiscale prin care a incasat contravaloarea marfii si a colectat taxa pe valoarea adaugata , beneficiarul (S.C) a efectuat plata cu Ordine de plata.

Din documentele depuse la dosarul cauzei se retine ca societatile furnizoare la solicitarea D.G.F.P.Teleorman au fost verificate de catre organele de control din judetele respective , facturile emise au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii furnizoare si s-a colectat taxa pe valoarea adaugata la data producerii fenomenului economic.O speta mai aparte o reprezinta S.C , care a achizitionat cabaline reforma de la S.C , care la rindul sau a achizitionat cabaline de la S.C , al carei administrator este dat in urmarire. Organul de revizuire constata ca A.C.F Teleorman pentru deficientele constatate la agentii economici din afara teritoriului a sesizat organele de control din teritoriu unde se afla domiciliul societatii respective in a carei competenta materiala intra efectuarea controlului , aplicabil fiind art.50 din Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr.560/24.06.2004) care prevede :

„Comunicarea informatiilor intre organele fiscale

Daca intr-o procedura fiscala se constata fapte care prezinta importanta pentru alte raporturi juridice fiscale , organele fiscale isi vor comunica reciproc informatiile detinute .”

Avind in vedere actele normative precizate , constatarile organelor fiscale teritoriale , decizia definitiva si irevocabila a instantei judecatoresti superioare (Curtea de Apel) in speta identica la acelasi agent economic , autoritatea de lucru judecat , nu se poate retine in sarcina S.C din localitatea , obligatii fiscale de natura taxei pe valoarea adaugata (furnizorul colectind taxa pe valoarea adaugata , iar contestatoarea avind drept de deducere) , **cerererea contestatoarei nr...../03.05.2005 urmind a fi admisa .**

Referitor la solicitarea societatii ca Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman ,nu s-a pronuntat pe fondul contestatie in urma careia a fost emisa Decizia nr...../27.06.2005, din proprie initiativa, invederam faptul ca sentinta civila nr...../07.06.2005 a Tribunalului , ramasa definitiva si irevocabila prin Certificatul de grefa din al Curtii de Apel , a fost comunicat de petenta cu adresa nr...../30.01.2006 si inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../31.01.2006 , data de la care curge termenul de solutionare conf. art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Potrivit pct.10.5 din Ordinul M.F.P.-A.N.A.F nr.519/27.09.2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , se retine :

„ Organul de solutionare competent va relua procedura administrativa , in conditiile art.183(1) din Codul de procedura fiscala , republicat , numai dupa incetarea definitiva si irevocabila a motivului care a determinat suspendarea .Aceasta trebuie dovedita de catre organele fiscale sau de contestator printr-un inscris emis de organele abilitate .”

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei , avind in vedere motivele de fapt si de drept, in baza Hotaririi Guvernului nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala , in temeiul titlului IX- Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale – art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata(Monitorul Oficial nr.560/24.06.2004) , cu respectarea Codului Fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003 , Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Teleorman

D E C I D E :

- Art.1 – Admiterea contestatiei pentru suma de lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata de rambursat neacceptata de organul fiscal la rambursare si anulara Deciziei nr..... / 27.06.2005.
- Art.2 - Prezenta decizie a fost redactata in 4(patru exemplare) toate cu valoare de original comunicata celor interesati .
- Art.3 - Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6luni de la comunicare .
- Art.4 - Biroul de solutionare a contestatiilor va aduce la indeplinire prevederile prezentei decizii .

Director Executiv