

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.110 din 12.06.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa din data de 13.04.2009 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. din data de 13.04.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de 26.02.2009 emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 26.02.2009 si are ca obiect suma totala reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata ;
- amenzi contraventionale .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1) si art.209 alin. (1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 , Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata SC X SRL sustine ca nu datoreaza obligatiile fiscale stabilite prin actele administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

Constatarea organelor de inspectie fiscala ca societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta combustibilului ce nu a fost folosit in scopul realizarii de operatiuni taxabile, nu este adevarata intrucat in timpul controlului au fost prezentate procese tehnologice si devize de lucrari vizate de catre ().

Calculul efectuat de organele de inspectie fiscala cu privire la cantitatea de combustibil consumata pentru exploatarea masei lemnoase nu corespunde realitatii deoarece nu au fost luate in calcul devizele de lucrari.

Amenzile contraventionale in suma totala de () lei din procesele verbale de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. si nr. din data de 26.02.2009 au fost aplicate societatii in mod eronat de catre organele de inspectie fiscala .

II. Prin raportul de inspectie fiscala partiala incheiat in data de 26.02.2009, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. si are ca obiect principal de activitate "Exploatare forestiera" cod CAEN 2010.

Forma inspectiei fiscale efectuate a fost inspectie fiscala partiala si a avut ca obiect verificarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata de () lei aferenta perioadei 01.10.2008 - 31.12.2008, solicitata la rambursare conform decontului de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice in data de 23.01.2009.

Din documentele verificate rezulta ca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare provine din achizitionarea unui mijloc de transport in leasing, achizitii de combustibil , piese de schimb , energie electrica , intretinerea si repararea utilajelor din dotare si materiale consumabile specifice obiectului de activitate, in conditiile in care societatea aplica masurile de simplificare .

In ceea ce priveste modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata de rambursat, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada supusa verificarii exista neconcordante intre normativul de consum <Tehnologia de exploatare a materialului lemnos>, contractul de cumparare a masei lemnoase pe picior incheiat in data de 08.09.2008, autorizatia de exploatare nr/08.09.2008, facturile de achizitie a masei lemnoase aferenta perioadei 01.10.2008 - 31.12.2008 si evidenta contabila prezentata de catre agentul economic in scopul justificarii consumului de combustibil.

Conform contractului de vanzare cumparare incheiat cu SC Y SRL , SC X SRL a contractat cantitatea de () mc material lemnos pe picior , SC Y SRL urmand sa factureze doar cantitatea de material lemnos exploatarea de catre SC X SRL .

In perioada 01.10.2008 - 31.12.2008 SC X SRL a emis facturi fiscale pentru cantitatea de () mc busteni de rasinoase , conform facturilor seria AB de la () pana la () .

Potrivit normativului de consum <tehnologia de exploatare a materialului lemnos> prezentat de administratorul societatii, pentru exploatarea unui mc de bustean de rasinoase este necesar un consum de () l motorina si () l benzina. Organele de inspectie fiscala au determinat cantitatea de combustibil necesara pentru exploatarea masei lemnoase de () mc luand in calcul pretul combustibilului inregistrat in facturile de achizitie si au stabilit o cheltuiala deductibila cu combustibilul in valoare de () lei.

Din normativul de consum pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala rezulta un consum de combustibil in valoare de () lei care a fost necesar pentru exploatarea unei cantitati de () mc busteni de rasinoase ce reprezinta intreaga cantitate de material lemnos contractata cu SC Y SRL, iar cantitatea exploatarea de societate in perioada verificata este de () mc busteni de rasinoase.

In perioada verificata societatea a inregistrat in contul 6022 "Cheltuieli cu combustibilul" , conform balantelor de verificare incheiate, suma de () lei, iar cheltuiala deductibila cu combustibilul determinata in timpul controlului conform tehnologiei de exploatare si a cantitatii de masa lemnoasa exploatarea este de () lei.

Fata de cele constatate organele de inspectie fiscala au determinat o cheltuiala cu combustibilul nedeductibila din punct de vedere fiscal in suma de () lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de () lei care nu se justifica la rambursare.

Au fost incalcate prevederile art. 145 alin. (2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Prin procesele verbale de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. si nr. din data de 26.02.2009 organele de inspectie fiscala au sanctionat societatea in conformitate cu prevederile art. 42 alin.(1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata si ale art.6 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 15/1996 completata si modificata prin Ordonanta Guvernului nr. 94/2004 cu amenzi contraventionale in suma totala de () lei.

Avand in vedere cele constatate, din suma totala solicitata la rambursare de () lei organele de inspectie fiscala au respins suma de () lei si au compensat amenzile aplicate cu taxa pe valoarea adaugata aprobata la rambursare in suma de () lei, diferenta de () lei urmand sa fie achitata de catre societate.

Prin decizia de impunere din data de 26.02.2009 emisa in baza raportului de inspectie fiscala partiala incheiat in data de 26.02.2009 , organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei.

III.Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei respinsa la rambursare prin decizia de impunere din data de 26.02. 2009.

In fapt, SC X SRL a solicitat prin decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice in data de 23.01.2009 rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata de () lei.

Conform contractului de vanzare cumparare incheiat cu SC Y SRL , SC X SRL a contractat cantitatea de () mc material lemnos pe picior , SC Y SRL urmand sa factureze doar cantitatea de material lemnos exploatata de catre SC X SRL .

In perioada 01.10.2008 - 31.12.2008 SC Y SRL a emis catre SC X SRL facturi fiscale seria AB de la () pana la () pentru cantitatea de () mc busteni de rasinoase.

Potrivit balantelor de verificare anexate la dosarul cauzei, in perioada verificata SC X SRL a inregistrat in contul 6022 "Cheltuieli cu combustibilul " suma totala de () lei.

Din normativul de consum <tehnologia de exploatare a materialului lemnos> existent la dosarul cauzei reiese ca pentru exploatarea unui metru cub de busteni de rasinoase este necesar un consum de () l motorina si () l benzina.

Tinand seama de prevederile normativului de consum <tehnologia de exploatare a materialului lemnos>, de pretul in scris in facturile de achizitie a combustibilului si de cantitatea de () mc masa lemnoasa exploatata de SC X SRL, organele de inspectie fiscala au determinat o cheltuiala cu combustibilul deductibila fiscal in suma de () lei.

Avand in vedere cheltuielile cu combustibilul in suma de () lei inregistrate de societate in evidenta contabila in perioada verificata si cheltuielile cu combustibilul deductibile in suma de () lei determinate in timpul controlului, organele de inspectie fiscala au stabilit o cheltuiala cu combustibilul nedeductibila din punct de vedere fiscal in suma de () lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de () lei.

In drept, art.145 alin. (2) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede:

” (2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca intrucat SC X SRL nu a utilizat in procesul tehnologic de exploatare a materialului lemnos combustibilul in suma de () lei achizitionat in perioada verificata , aceasta nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de () lei.

Sustinerea contestatoarei ca a folosit combustibilul in scopul realizarii de operatiuni taxabile, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat nu a exploatat intreaga cantitate de () mc material lemnos contractata cu SC Y SRL.

Conform contractului incheiat cu SC Y SRL, aceasta urma sa emita facturi doar pentru cantitatea de material lemnos exploatata de SC X SRL. Astfel, conform facturilor emise in perioada 01.10.2008 -31.12.2008 rezulta ca SC X SRL a exploatat cantitatea de () mc material lemnos pentru care in baza normativului de consum <tehnologia de exploatare a materialului lemnos> a utilizat () l motorina si () l benzina in valoare de () lei.

Avand in vedere cele retinute in continutul deciziei, se retine ca SC X SRL , nu are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de () lei , motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2.Referitor la amenzile contraventionale in suma de () lei cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere in conditiile in care amenzile nu sunt in competenta sa de solutionare.

In fapt, prin contestatia formulata SC X SRL contesta si amenzile contraventionale in suma de () lei, stabilite de organele de

inspectie fiscala prin procesele verbale de constatare si sanctionare a contraventiilor nr si nr din data de 26.02.2009.

Cu privire la amenzile contraventionale , se retine ca acestea au caracter de plangere formulata in conditiile Ordonantei Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor , aprobata cu modificari si completari prin Legea nr.180/2002, Directia Generala a Finantelor Publice neavand competenta materiala de solutionare.

In drept, potrivit art.209 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta in solutionarea contestatiilor formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere , precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei , emise in conformitate cu legislatia vamala, al caror quantum este sub 1.000.000 lei , iar conform art. 223 din acelasi act normativ:” **dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contraventiilor**” coroborat cu art.32 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor care prevede:

“Plangerea impreuna cu dosarul cauzei se trimit de indata judecatoriei in a carei circumscriptie a fost savarsita contraventia.”

Tinand seama de prevederile legale citate , contestatia indreptata impotriva amenzii contraventionale intra sub incidenta Ordonantei Guvernului nr.2/2001 , act normativ care constituie dreptul comun in materie de contraventii.

In concluzie , se retine ca Directia Generala a Finantelor Publice nu are competenta materiala de a se investi cu analiza pe fond a contestatiei formulate impotriva amenzilor contraventionale in suma de () lei , aceasta urmand a fi solutionata de catre instanta judecatoreasca in a carei circumscriptie a fost savarsita contraventia , potrivit dispozitiilor art.33, 34 si 35 din Ordonanta Guvernului nr.2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor , cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art.216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , se

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata .

2. Directia Generala a Finantelor Publice nu are competenta materiala de solutionare a amenzilor contraventionale in suma de () lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR COORDONATOR