

**DECIZIA NR. 203**

Direcția generală a finanțelor publice a județului Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către D.G.F.P. Brașov-Serviciul Juridic privind reluarea procedurii de soluționare a contestației depusă de SC, prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Brașov.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov în procesul verbal de verificare privind TVA raportat.

Prin Decizia emisă de noi s-a dispus suspendarea soluționării cauzei cu privire la TVA de rambursat până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea, întrucât actul de control și anexele au fost înaintate Inspectoratului de Poliție al jud. Brașov.

Prin Decizia emisă de către Curtea de Apel Brașov s-a admis recursul declarat de SC împotriva Sentinței Civile a Tribunalului Brașov, s-a anulat Decizia emisă de D.G.F.P. Brașov și s-a dispus soluționarea pe fond a contestației formulate de reclamantă împotriva procesului verbal de control emis de Direcția Controlului Fiscal Brașov.

Având în vedere precizările din Decizia emisă de Curtea de Apel urmează a se analiza pe fond contestația petentei înregistrată la D.G.F.P. Brașov.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 174, 175 și 176 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită să soluționeze pe fond contestația formulată de SC.

I. SC prin contestația formulată solicită desființarea măsurilor stabilite prin procesul verbal de către organul de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov și rambursarea TVA, invocând în susținerea cauzei următoarele:

Referitor la mențiunea din procesul verbal de la pag. 6 alin. 4, conform căreia societatea nu a furnizat organelor de inspecție fiscală informațiile necesare analizei fiscale a

sumelor de bani încasate și înregistrate în contul 462 "Creditori diverși" petentul precizează că a prezentat organelor de control, la momentul solicitării toate informațiile și datele societății, motiv pentru care consideră mențiunea de mai sus ca fiind nejustificată.

Referitor la mențiunea din procesul verbal de la pag. 7 alin. 6, conform căreia organul de inspecție fiscală nu s-a putut pronunța asupra naturii sumelor înregistrate în contul 462 "Creditori diverși" având în vedere lipsa documentelor, urmând să se stabilească dacă sumele în cauză reprezintă avans-marfă, împrumuturi de la terți, transferuri de sume sau au o altă destinație, petentul susține că această afirmație nu corespunde realității și consideră că respectiva formulare reprezintă un abuz și o încercare de deformare a realității în scopuri care exced legii.

Referitor la mențiunea din procesul verbal de la pag. 10 alin. 4 unde se precizează că TVA de recuperat, înregistrată de societate în contul 4424 se va raporta până la clarificarea realității și legalității operațiunilor de aprovizionare și a stabilirii certe a naturii sumelor

consemnate în contul 462 "Creditori diverși" petentul precizează că această clarificare trebuie să fie efectuată de organele de inspecție fiscală.

II. Prin procesul verbal, organul de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov a raportat în decontul lunii următoare, TVA evidențiată în contul 4424 "TVA de rambursat", întrucât petenta nu a prezentat informații și documente referitoare la suma înregistrată în creditul contului 462 "Creditori diverși".

Totodată, pentru neplata la termenul scadent a TVA, organul de inspecție fiscală a stabilit în sarcina petentului dobânzi și penalități potrivit prevederilor O.G. nr.26/2001 pentru modificarea O.G.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare coroborat cu prevederile O.G. nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare.

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Perioada supusă verificării: iulie 2002-noiembrie 2003

Verificarea s-a efectuat în vederea soluționării cererii de rambursare a TVA depusă de petentă la A.F.P. Brașov și a adresei Parchetului de pe Lângă Curtea de Apel Brașov,, înregistrată la D.C.F.Brașov.

**Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Brașov - Biroul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației cu privire la TVA raportat în condițiile în care din cuprinsul procesului verbal nu rezultă motivele de drept pe care se întemeiază măsura luată de organele de inspecție fiscală.**

În fapt, prin procesul verbal, organul de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov a raportat în decontul lunii următoare TVA evidențiată de petentă în contul 4424 "TVA de rambursat", precizând că:

1.Referitor la TVA colectată pe perioada iulie 2002- noiembrie 2003:

Urmare a verificării, organul de inspecție fiscală a constatat că petentul a înregistrat în contabilitate, conform ordinelor de plată și extraselor de cont, în contul 462 "Creditori diverși" suma X.Din procesul verbal rezultă că întrucât petentul nu a prezentat documente din care să rezulte în mod clar destinația sumelor înregistrate în contul 462 "Creditori diverși", organul de inspecție fiscală nu a putut să se pronunțe dacă sumele încasate prin bancă și înregistrate în contabilitate prin articolul contabil 5121" Conturi la banca în lei"= 462"Creditori diverși" reprezintă avans marfă sau împrumuturi de la terți deoarece pe ordinele de plată la obiectul plății este specificată mențiunea "contravaloare compensare".

Din evidențele contabile rezultă că soldul contului 462 "Creditori diverși" " a fost închis prin creditarea conturilor 411.1.002 "Clienți" ; 411.1.005 "Clienți" ; 411.1.001 " .

Potentul, prin adresa depusa la dosar, susține că sumele înregistrate în contul 462 "Creditori diverși" reprezintă împrumuturi acordate de societățile mai sus menționate fără a prezenta documente în acest sens iar în cadrul grupului s-a convenit și încheiat procese verbale ca la finele fiecărei luni să se procedeze la compensarea soldurilor existente în contabilitate în contul 401"Furnizori", 411"Clienți", 461"Debitori diverși", și 462"Creditori diverși".

2.Referitor la TVA deductibilă, organul de inspecție fiscală precizează următoarele:

TVA deductibila mai sus menționată și înregistrată de petent în jurnalul de cumpărări, a rezultat din achiziționarea de:

-marfuri destinate desfacerii

-mijloace fixe respectiv 2 autoturisme și anume Nissan Maximași Nissan Patrol, achiziționate de la SC A.

-imprimare, rechizite etc.

Direcția Controlului Fiscal Brașov a solicitat Oficiului Registrului Comerțului date privind furnizorul de autoturisme și SC, necesare analizei legalității tranzacțiilor desfășurate între cele două societăți, dar datele respective nu au fost furnizate până la încheierea procesului verbal.

Astfel, prin procesul verbal organul de control a stabilit că TVA de rambursat și evidențiat în contabilitate în contul 4424, se va reporta până la clarificarea realității și legalității operațiunilor de aprovizionare și a stabilirii certe a naturii sumelor înregistrate în contul 462 "Creditori diverși".

Referitor la desfășurarea activității de inspecție fiscală, capitolul II principii generale de conduită în administrarea impozitelor și taxelor, art.6 și 7 alin.(2) din O.G.nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală precizează:

art.6 din O.G.nr.92/2003, republicată,

*"Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.*

art. 7 alin.(2) din O.G.nr.92/2003, republicată,

*(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz."*

Deasemenea, art.91 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală precizează:

*"(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora."*

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.42 alin.(2) lit.e) și f) din O.G. nr.92/2003, republicată care precizează:

*"(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:*

*e) motivele de fapt;*

*f) temeiul de drept;"*

Având în vedere că prin procesul verbal, organul de control nu s-a pronunțat asupra sumei evidențiată de petentă în contul 462 "Creditori diverși" și nu precizează temeiul de drept în baza căruia a reportat TVA, urmează a se desființa procesul verbal în vederea clarificării stării de fapt fiscale, încadrarea acesteia potrivit legii, precum și determinarea legală a soldului reprezentând TVA.

În drept, art.185 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală coroborat cu prevederile pct.102.5 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G nr.92/2003, care precizează:

art.185 alin.(3) din O.G. nr.92/2003

*"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."*

pct.102.5 din H.G. nr.1050/2004

*"102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat."*

Pe cale de consecință urmează a se desființa procesul verbal, urmând ca organele de inspecție fiscală, altele decât cele care au întocmit procesul verbal contestat de petentă să procedeze la o nouă verificare, care va viza strict aceeași perioadă și aceleași obligații fiscale care au făcut obiectul prezentei contestații ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate în prezenta decizie.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.185 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală coroborat cu prevederile pct.102.5 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G nr.92/2003, se

#### DECIDE

Desființarea procesului verbal urmând a se încheia un nou act administrativ fiscal de către o altă echipă decât cea care a întocmit actul atacat, care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației, avându-se în vedere prevederile legale aplicabile în speță și considerentele menționate în conținutul deciziei.