

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 72 din 17.01.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 22.12.2005 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere din 07.11.2005 si raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.10.2005 privind virarea la bugetul statului a sumei reprezentand:

- impozit pe profit;
- dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 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 solicita admiterea acesteia, motivand urmatoarele:

Facturile fiscale, considerate de catre organele de control ca fiind ilegale, i-au fost inmanate de catre furnizor la receptia marfii si contin toate elementele de identificare necesare pentru a fi inregistrate in evidenta contabila.

Lemnul care a intrat in sectie a fost marcat corespunzator.

De asemenea, contestatoarea precizeaza ca in activitatea desfasurata in ultimii doi ani, a fost achizitionata cantitatea de 500 m.c. de bustean de fag si stejar, pe care o sectie asemanatoare, in mod normal, o proceseaza in 45 de zile. La un rulaj atat de mic, societatea nu-si putea permite sa prelucreze bustean procurat pe cai ilegale.

In concluzie, contestatoarea sustine ca tranzactia comerciala a fost reala si a aflat ca facturile sunt ilegale numai in urma cercetarilor facute de catre Garda Financiara, motiv pentru care considera ca beneficiaza de prezumtia de nevinovatie.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.10.2005, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au constatat urmatoarele:

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal, avand ca obiect principal de activitate "taierea si rindeluirea lemnului; impregnarea lemnului", cod CAEN 2010.

In ceea ce priveste impozitul pe profit, organele de inspectie fiscala au constatat, in urma verificarii balantelor contabile, ca societatea inregistreaza la 31.12.2004 pierdere.

Conform adresei Garzii Financiare din 15.09.2005, inregistrata la Activitatea de Control Fiscal in 19.09.2005 si a notei unilaterale a Garzii Financiare, incheiata in data de 08.08.2005, rezulta ca societatea a inregistrat in mod nelegal doua facturi fiscale, apartinand unor societati, SC Y SRL si SC Z SRL.

A fost calculat un impozit pe profit suplimentar precum si dobanzi in si penalitati de intarziere.

A fost calculata si suma totala a taxei pe valoarea adaugata aferenta celor doua facturi.

La acest debit suplimentar au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

Prin decizia de impunere din 07.11.2005, emisa in baza raportului de inspectie fiscala din data de 25.10.2005, organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, in baza art. 13 lit. b) din Legea nr. 87/1994, republicata.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare si documentele existente la dosarul contestatiei, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de SC X SRL impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere din 07.11.2005, in conditiile in care actul administrativ fiscal atacat nu a fost intocmit in conformitate cu prevederile legale.

In fapt, in urma adresei din 15.09.2005 si a notei unilaterale din data de 08.08.2005, ale Garzii Financiare, din care rezulta ca SC X SRL a inregistrat in mod nelegal doua facturi fiscale apartinand SC Y SRL si SC Z SRL , organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au calculat in sarcina societatii, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.10.2005, obligatii fiscale suplimentare reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

Masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nu au la baza constatari proprii, nefiind precizat motivul pentru care era nelegala inregistrarea celor doua facturi in evidenta contabila.

De asemenea, impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata au fost calculate fara sa se mentioneze actul normativ si articolul aplicabil in speta.

Organele de inspectie fiscala nu au precizat nici baza legala pentru calcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente obligatiilor fiscale suplimentare.

Referitor la decizia de impunere din 07.11.2005, s-a retinut ca organele de inspectie fiscala au invocat ca temei de drept pentru stabilirea impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata, precum si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente, art. 13 lit. b) din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata, care precizeaza:

"Constituie contraventii urmatoarele fapte, daca nu sunt savarsite in astfel de conditii incat, potrivit legii penale, sa constituie infractiuni:

(...)

b) calcularea eronata a impozitelor, taxelor si a contributiilor, cu consecinta diminuarii valorii creantei fiscale cuvenite statului.(...)"

Articolul invocat de catre organele de inspectie fiscala prevede insa doar una din faptele care constituie contraventie, nereglementand modul de calcul al impozitului pe profit, al taxei pe valoarea adaugata si al dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente.

In drept, art. 43 alin. (2) lit. e) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

"(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

(...)

e) temeiul de drept;(...)"

Pct. 5 lit. d) din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1378/2005 pentru aprobarea formularului "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" prevede:

"5. Informatiile din continutul formularului "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" se vor completa dupa cum urmeaza:

(...)

d) rubrica "Temeiul de drept": se va prezenta detaliat si clar incadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului sau a altor elemente prevazute de lege."

Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, prin adresa din 24.06.2005, precizeaza ca organul de inspectie fiscala poate sa nu recunoasca o tranzactie comerciala, in baza articolului 6 din Codul fiscal si Codul de procedura fiscala, cu motivarea legala care se impune, consemnata in raportul de inspectie fiscala.

Luand in considerare prevederile legale citate si cele aratate in continutul deciziei, se retine ca, intrucat in actele actele administrative fiscale atacate nu se precizeaza motivele pentru care este nelegala inregistrarea in contabilitate a celor doua facturi, nici actele normative in baza carora au fost stabilite obligatiile fiscale suplimentare reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.10.2005 urmeaza sa fie desfiintat.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au calculat sumele reprezentand obligatii fiscale suplimentare cu subdiviziuni, contrar prevederilor art. 1 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 59/2005 privind unele masuri de natura fiscala si financiara pentru punerea in aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei nationale, care precizeaza:

"(1) Incepand cu data de 1 iulie 2005, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc si se reflecta in contabilitate in moneda noua, la nivel de leu, fara subdiviziuni, prin rotunjire la un leu pentru fractiunile de peste 50 de bani inclusiv si prin neglijaarea fractiunilor de pana la 49 de bani inclusiv."

Fata de cele precizate in continutul deciziei si luand in considerare prevederile art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare", precum si prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, care prevede:

"In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ fiscal conform art. 186 alin. (3) din Codul de procedura fiscala este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat", raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.10.2005 urmeaza sa fie desfiintat si decizia de impunere din 07.11.2005 urmeaza sa fie anulata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 180 si art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Desfiintarea capitolului III, punctele 3.1.1. privind impozitul pe profit si 3.2. privind taxa pe valoarea adaugata din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 25.10.2005 si anulara deciziei de impunere din 07.11.2005, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal, care va avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.