

007206NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a inregistrat sub nr. 548/18.01.2006 contestatia formulata de **S.C. X**, impotriva procesului verbal intocmit de Activitatea de inspectie fiscala inregistrat la societate sub nr. 33/17.01.2006, iar la organul fiscal emitent sub nr. 310/19.01.2006.

Obiectul contestatiei il constituie lipsa actului administrativ fiscal, respectiv nesolutionarea in termenul legal a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, obiect ce se incadreaza in prevederile art. 175 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 1.1 si 1.2 din O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 republicata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1) si (2) si art.177 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X.

I. Prin contestatia formulata de S.C. X cu adresa nr. 188 din 18.01.2006, petenta solicita prezentarea :

- greselilor comise de societate cu privire la intocmirea documentelor fiscale;
- cauzelor care au condus la amanarea inspectiei fiscale potrivit art. 199(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata;
- indiciilor referitoare la bunurile sau utilajele vandute cu incalcarea prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991 precum si probarea acestei afirmatii.

Motivele contestatiei sustinute de petenta sunt:

- incalcarea de catre organele de inspectie fiscala a prevederilor art. 92(1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, referitoare la obiectul inspectiei fiscale;
- nerespectarea la control a dispozitiilor art. 5 si art. 6 din aceeaasi ordonanta cu privire la aplicarea unitara a legislatiei si exercitarea dreptului de apreciere,
- lipsa din procesul verbal intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala a mentiunilor referitoare la solutia legala privind cererea sa de rambursarea a taxei pe valoarea adaugata;
- neintelegera ratiunilor care au condus la sesizarea de catre organele de inspectie fiscala a organelor de urmarire penala potrivit art. 106 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In data de 27.01.2006 petenta completeaza contestatia initiala, D.G.F.P. inregistrand aceasta sub nr. 548/30.01.2006.

Prin completarea contestatiei, petenta invoca tergiversarea solutionarii cererii sale de rambursare a taxei pe valoarea adaugata si neintocmirea

raportului de inspectie fiscala fara a exista precizari clare a unor incalcare de acte normative.

Cat priveste motivul amanarii luarii deciziei inspectiei fiscale conform art. 199(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, "pana la obtinerea informatiilor suplimentare relevante", petenta apreciaza ca acesta nu se justifica cu atat mai mult cu cat procesul verbal incheiat in data de 26.01.2006 de catre D.G.F.P., Structura de administrare fiscala, Activitatea de Inspectie Fiscala inregistrat la societate in Registrul unic de control sub nr. 37, a avut drept scop verificarea scrisorii inregistrate la D.G.F.P. sub nr. 217/26.09.2005 si la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. 7095/29.09.2005 la solicitarea Inspectoratului de Politie – Serviciul de Investigare a Fraudelor.

II. Prin procesul verbal incheiat in data de 17.01.2006 la S.C. X, inregistrat la societate sub nr. 33/17.01.2006 si la Activitatea de inspectie fiscala sub nr. 310/19.01.2006, organele de inspectie fiscala au initiat controlul ca urmare a depunerii de catre societate a deconturilor cu suma negativa a taxei pe valoarea adaugata, cu optiunea de rambursare aferente lunilor septembrie 2005 si octombrie 2005, inregistrate la Administratia Finantelor Publice sub nr. 1917/25.10.2005, respectiv 2344/25.11.2005 si la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. 7763/26.10.2005, respectiv 8743/29.11.2005.

Cu aceasta ocazie in baza prevederilor O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, "s-a procedat la verificarea obligatiilor datorate bugetului de stat de la constituirea societatii si pana la 31.10.2005"

Organele de inspectie fiscala au constatat ca **soldul sumei negative de taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare provine in principal din achizitionarea unui numar de 18 site de platina in greutate de 93.456, 280 game conform facturii fiscale NT XJB nr. 0856086/15.07.2005 in valoare totala de 2.702.475, 24 RON, din care T.V.A. 431.487,64 RON si dintr-o inregistrare eronata in contabilitate de catre societate a facturii fiscale nr. 7065692/31.10.2005 in valoare totala de 2.130.004, 80 RON, factura ce apartine altei societati care a fost reglata de societate prin Nota contabila nr. 1/01.11.2005.**

S.C. Y este proprietarul sitelor de platina, contractul de vanzare – cumparare a fost initial inregistrat de catre S.C. X in data de 24.01.2005 si apoi este inregistrat la S.C. Y in luna februarie 2005, fara a se putea distinge data exacta, avand valoare juridica incepand cu data de 01.07.2005.

De la constituirea societatii si pana in prezent S.C. X detine in patrimoniu imobilizari corporale in valoare de 165.089 RON iar situatia financiara nu-i permite sa realizeze investitii de productie in vederea utilizarii reperelor achizitionate de la S.C. Y.

Conform Notei explicative date de catre dl. Z in calitate de administrator al S.C. Y scopul acestei tranzactii il reprezinta stingerea obligatiilor intre S.C. Y si S.C. X. De achizitionarea acestor site nu este conditionata realizarea procesului de productie si implicit a obiectului de activitate

In contabilitatea S.C. Y contravaloarea acestor site se regaseau in contul 471 "Cheltuieli inregistrate in avans", iar in baza bonului de predare transfer restituire s-au realizat operatiunile contabile:

471 = 3024 /-1.353.907,19 RON/

371 = 3024 / 1.353.915,29 RON/.

Intrucat exista si unele indicii ca s-ar fi vandut bunuri si utilaje fara a fi inregistrate in evidenta contabila, cu incalcarea prevederilor Legii 82/1991 republicata, conform adresei primite de la Inspectoratul de Politie al judetului, inregistrata la D.G.F.P. sub nr. 217/26.09.2005, precum si fata de cele mentionate in procesul verbal din 17.01.2006, organul de inspectie fiscala nu este in masura la aceasta data sa stabileasca starea de fapt reala a obligatiilor datorate bugetului general consolidat al statului si implicit cuantumul taxei pe valoarea adaugata de rambursat.

Pana la obtinerea informatiilor suplimentare relevante in luarea deciziei, inspectia fiscala se amana in conformitate cu art. 199(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca s-au respectat prevederile legale referitoare la realizarea inspectiei fiscale.

In fapt,

Prin procesul verbal incheiat in data de 17.01.2006 la S.C. X, inregistrat la societate sub nr. 33/17.01.2006 si la Activitatea de inspectie fiscala sub nr. 310/19.01.2006, organele de inspectie fiscala au initiat controlul ca urmare a depunerii de catre societate a deconturilor cu suma negativa a taxei pe valoarea adaugata, cu optiunea de rambursare, aferente lunilor septembrie 2005 si octombrie 2005.

In procesul verbal contestat se precizeaza ca intrucat exista unele indicii ca s-ar fi vandut bunuri si utilaje fara a fi inregistrate in evidenta contabila, cu incalcarea prevederilor Legii 82/1991 republicata, organul de inspectie fiscala nu este in masura, la data intocmirii actului de control, sa stabileasca starea de fapt reala a obligatiilor datorate bugetului general consolidat al statului si implicit cuantumul taxei pe valoarea adaugata de rambursat. Pana la obtinerea informatiilor suplimentare relevante in luarea deciziei, organele de inspectie fiscala au amanat inspectia fiscala in conformitate cu art. 199(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Procesul verbal nu contine mentiuni referitoare la:

- temeiul legal in baza caruia a fost intocmit, respectiv daca a fost incheiat in baza prevederilor art. 56 din O.G. nr. 92/2003, republicata, in conditiile in care a fost cercetare la fata locului, sau in baza art. 106 din aceeaasi ordonanta, in cazul in care au fost sesizate organele de urmarire penala;
- prevederile legale incalcate de S.C. X;

- greselile comise de societate cu privire la intocmirea documentelor fiscale, cauzele care au condus la amanarea inspectiei fiscale potrivit art. 199(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, indicatiile referitoare la bunurile sau utilajele vandute cu incalcarea prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991 precum si probarea acestei afirmatii;
- legalitatea tranzactiei efectuate intre S.C. Y si S.C. X.

De asemenea la dosarul cauzei nu exista vreo adresa prin care organele de inspectie fiscala solicita informatii necesare pentru verificarea legalitatii rambursarii taxei pe valoarea adaugata.

In drept,

Titlul VII "Inspectia fiscala" din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata reglementeaza sfera inspectiei fiscale si **realizarea inspectiei fiscale.**

O.M.F.P nr.1304/2004 privind modelul si continutul formularelor si documentelor utilizate in activitatea de inspectie fiscala cuprinde in anexele 5a si 5b modelul de "Proces-verbal" si instructiunile de completare si utilizare a acestuia.

Fata de cele prezentate retinem ca intrucat procesul verbal a fost intocmit fara respectarea anexelor 5a si 5b din O.M.F.P. nr. 1304/2004 organul de inspectie fiscala va proceda la completarea procesului verbal cu:

- temeiul legal in baza caruia s-a efectuat controlul, respectiv articolul din O.G. nr. 92/2003 republicata;
- constatările rezultate urmare controlului efectuat cu descrierea faptei, a prevederilor legale incalcate si a consecintelor acesteia.

Organele de inspectie fiscala vor stabili daca tranzactia efectuata intre S.C. Y si S.C. X a fost in scopul sustragerii de la indeplinirea obligatiilor fiscale, caz in care fapta va fi descrisa astfel incat sa rezulte daca S.C. X a stabilit cu rea – credinta soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata pentru obtinerea rambursarii fara drept de la bugetul de stat.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei se

DECIDE:

Prin prezenta decizie Directia Generala a Finatelor Publice ia act de nerespectarea prevederilor legale referitoare la realizarea inspectiei fiscale efectuata cu ocazia intocmirii procesului verbal nr. 310/19.01.2006 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectiei fiscala .

Completarea procesului verbal nr. 310/19.01.2006 intocmit de Activitatea de inspectie fiscala asa cum s-a retinut prin prezenta decizie, intocmirea raportului de inspectie fiscala si, daca este cazul, emiterea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite la inspectia fiscala, cu respectarea prevederilor legale privind realizarea inspectiei fiscale.