



ROMANIA
MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CALARASI

DECIZIA Nr. 19/05.05.2008
privind solutionarea contestatiei depusa de SC X
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.8545/14.03.2008

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de Inspectie Fiscala asupra contestatiei depusa de SC X cu sediul in municipiul Oltenita, impotriva Actului administrativ fiscal -Decizia de impunere nr.21/31.01.2008 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 31.01.2008.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de S.C. X.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat SC X SRL contesta Decizia de impunere nr.21/31.01.2008 impreuna cu raportul de inspectie fiscala

incheiat in data de 31.01.2008, precum si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.16/31.01.2008, obligatiile suplimentare stabilite la pct.2.1.1 din Decizia de impunere nr.237/05.09.2007, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 05.09.2007 reprezentand T.V.A in suma de x lei.

Motivele formulate de SC X in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

SC X a formulat in cursul anului 2007 o contestatie ce a avut ca obiect anularea Raportului de inspectie fiscala nr.7/05.09.2007 precum si a Deciziei de impunere nr.237/05.09.2007 pe motivul ca a fost exclusa de la deducere TVA aferenta unui numar de 17 facturi, deoarece facturile in cauza nu prezentau codul fiscal al vanzatorului, suma exclusa de la deducere fiind de x lei. Contestatoarea considera ca prin masura de excludere se produce o dubla taxare a TVA.

Societatea considera ca prin Decontul de TVA cu optiune de rambursare nr.31083/20.12.2007 poate efectua o noua cerere in baza careia se poate solicita deducerea TVA pentru facturile ce au fost excluse la controlul anterior, si care erau completate cu toate datele prevazute de art.145 alin.8 lit.a) si ale art.155 alin.8 din Legea nr.571/2003.

Organul de inspectie fiscala, in urma controlului efectuat, cu privire la deducerea TVA pentru cele 17 facturi supuse din nou controlului nu a dispus nici o masura ci doar face mentiunea ultimului act de inspectie fiscala si decizia de impunere anterioara.

Ca urmare societatea a ramas in aceeasi stare de fapt, urmand ca in cele din urma sa plateasca inca o data TVA, a carei deducere a solicitat-o in doua randuri.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.21/31.01.2008, al Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 31.01.2008 de catre organele de control din cadrul Activitatii de inspectie fiscala, rezulta:

Perioada supusa inspectiei fiscale: august 2007-noiembrie 2007.

Inspectia fiscala partiala a avut ca obiectiv solutionarea adresei nr.31177/21.12.2007 emisa de AFPM Oltenita si inregistrata la DGFP Calarasi sub nr.205/07.01.2008 si la ACF Calarasi sub nr.16/07.01.2008, prin care se solicita solutionarea decontului negativ de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii noiembrie 2007 in suma de x lei, inregistrat la AFPM Oltenita sub nr.31083/20.12.2007.

La finalizarea inspectiei fiscale s-a intocmit Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 31.01.2008 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr.21/31.10.2008, prin care, la pct.2.2.1. s-a stabilit suplimentar TVA in suma de x lei, suma respinsa la rambursare.

Taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar se compune din:

- suma de x lei dedusa eronat, aferenta unor facturi fiscale reprezentand contravaloare avans;
- suma de x lei colectata suplimentar, aferenta livrarilor de produse agricole efectuate pe baza avizelor de insotire a marfii.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada controlului, se retin urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale: august 2007-noiembrie 2007.

Inspectia fiscala partiala a avut ca obiectiv solutionarea adresei nr.31177/21.12.2007 emisa de AFPM Oltenita si inregistrata la DGFP Calarasi sub nr.205/07.01.2008 si la ACF Calarasi sub nr.16/07.01.2008, prin care se solicita solutionarea decontului negativ de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii noiembrie 2007 in suma de x lei, inregistrat la AFPM Oltenita sub nr.31083/20.12.2007.

La finalizarea inspectiei fiscale s-a intocmit Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 31.01.2008 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr.21/31.10.2008, prin care, la pct.2.2.1. s-a stabilit suplimentar TVA in suma de x lei, suma respinsa la rambursare.

Taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar se compune din:

- suma de x lei dedusa eronat, aferenta unor facturi fiscale reprezentand contravaloare avans;
- suma de x lei colectata suplimentar, aferenta livrarilor de produse agricole efectuate pe baza avizelor de insotire a marfii.

Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi prin Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr.118/24.03.2008 a solicitat contestatoarei sa precizeze cuantumul sumei contestate.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.9849/02.04.2008 contestatoarea precizeaza ca prin contestatia formulata intelege sa conteste suma de x lei, suma ce reprezinta taxa pe valoarea adaugata exclusa de la deducere aferenta unui numar de 17 facturi fiscale.

1. Referitor la suma de x lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care aceasta suma nu a fost stabilita prin decizia contestata.

In fapt, societatea contesta suma de x lei reprezentand TVA exclusa de la deducere si respinsa la rambursare.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca suma de x lei reprezinta TVA stabilita suplimentar printr-o Decizie de impunere anterioara, respectiv Decizia de impunere nr.237/05.09.2007.

In drept, referitor la obiectul contestatiei art.206, alin.(1) si alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

ART. 206

“ Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Avand in vedere faptul ca suma contestata nu a fost stabilita prin actul administrativ fiscal atacat ci prin Decizia de impunere nr.237/05.09.2007, precum si textele de lege mai sus mentionate, in cauza sunt aplicabile prevederile art.213 alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu prevederile pct.9.3 din OMFP nr.519/2005 precum si prevederile art.217 alin.(1), din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

ART.213

“ (5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

“ 9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat.”

ART.217 Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

“(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Prin urmare, pentru acest capat de cerere , contestatia urmeaza a fi respinsa ca fiind fara obiect.

2. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.16/31.01.2008, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii are competenta de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia privind masurile nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorii vamala precum si accesorii ale acestora, ci la masuri in sarcina contribuabilului, neavand caracterul unui titlu de creanta fiscala.

In fapt, prin Dispozitia nr.16/31.01.2008 organele de inspectie fiscala au dispus inregistrarea in evidenta contabila a societatii, a tva exclusa de la deducere in suma de x lei aferenta unor facturi fiscale.

In drept, potrivit art.209 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi are competenta de a solutiona *“contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala [...]”*.

Ordinul ministrului finantelor publice nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului “Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala”, cod 14.13.27.18, la pct.1 din Anexa 2 Instructiunile de completare a formularului "Dispozitie privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18, prevede:

“1. Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului.”

Intrucat masurile stabilite in sarcina SC X prin Dispozitia nr.16/31.01.2008 nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care Dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Compartimentul Solutionare Contestatii neavand competenta de solutionare a dispozitiei privind

masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, potrivit art.209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, care precizeaza:

“Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.”

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia va fi transmisa spre competenta solutionare la Activitatea de inspectie fiscala in calitate de organ emitent al Dispozitiei de masuri.

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în conformitate cu prevederile art.217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

D E C I D E:

Respingerea contestatiei formulata de S.C. X pentru suma de x lei, ca fiind fara obiect.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.218 alin. (2) din Titlul IX Cap.IV din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

DIRECTOR EXECUTIV,