

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal Arad asupra contestatiei formulate de **SC SG S.R.L.**

Societatea comerciala S "SG" S.R.L. formuleaza contestatie împotriva Decizia de impunere, Dispozitiei privind masurile stabilite de inspectia fiscala precum si a Raportul de inspectie fiscala, intocmite de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, solicitand anulara partiala a acestora in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata suplimentara inscrisa in facturile fiscale prezentate in copie cu dobanzile si majorarile de intarziere aferente.

Referitor la capatul de cerere din contestatia formulata de S.C. SG S.R.L. împotriva Raportului de inspectie fiscala încheiat de catre organe din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, aratam urmatoarele:

In drept, Codul de Procedura Fiscala prevede:

ART. 82

" Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, in conditiile art. 79 alin. (2) si art. 83 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, in celelalte cazuri."

ART. 83

" Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de cate ori acesta modifica baza de impunere.

(2) Pentru creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin ordin al ministrului finantelor publice se pot stabili si alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspectiei fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, daca este necesar, si in cazul in care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 86.

(4) Declaratia fiscala intocmita potrivit art. 79 alin. (2) este asimilata cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificari ulterioare.

[...]."

ART. 84

"Forma si continutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute la art. 42. [...]"

coroborat cu art. 106 din HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

"ARTICOLUL 106

Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.

(2) Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat in scris contribuabilului.

(3) In cazul in care, ca urmare a efectuării inspectiei fiscale, au fost sesizate organele de urmarire penala, decizia de impunere privitoare la obiectul sesizării penale se poate emite dupa solutionarea cu caracter definitiv a cauzei penale.

Norme metodologice:

106.1. Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat intr-un raport de inspectie fiscala.

106.2. La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de cate ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale incheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau incrucisate si orice alte acte.

106.3. Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

106.4. Modelul si continutul raportului privind rezultatul inspectiei fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”

Posibilitatea de solutionare conferita de art. 174 si urmatoarele din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este limitata astfel:

"ART. 174

Posibilitatea de contestare

(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. (...)

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai impreuna.

(4) Pot fi contestate in conditiile alin. (3) si deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) In cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 86 alin. 1, contestatia se poate depune de orice persoana care participa la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat intr-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”.

Având în vedere ca raportul de inspectie fiscala pe care societatea petenta îl contesta este raportul în care au fost prezentate constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal, raport ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, conform dispozitiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad se va pronunta asupra deciziei de impunere, decizie ce a fost emisa în baza raportului de inspectie fiscala, în situatia în care, în Ordinul nr. 1.109 din 22 iulie 2004 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" se precizeaza expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

“La prezenta Decizie de impunere se anexeaza Raportul de inspectie fiscala care, împreuna cu anexele, contine pagini. In conformitate cu art. 174 si art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, împotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune, in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii. Prezenta reprezinta titlu de creanta si devine executoriu in conditiile legii.”

În conditiile în care Decizia de impunere este titlu de creanta care devine executoriu, aceasta fiind opozabila societatii petente si aceasta este cea care produce efecte fata de petenta, nu raportul de inspectie fiscala în care doar sunt consemnate constatările inspectiei fiscale, pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de S.C. SG S.R.L. împotriva

cap.III.9.1, alin. 2 din Raportul de inspectie fiscala, aceasta urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Referitor la capatul de cerere din contestatia formulata de S.C. SG S.R.L. împotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, încheiata de catre organe din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad , aratam urmatoarele:

Competenta de solutionare conferita de Codul de procedura fiscala este reglementata astfel:

In drept, Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat

"ART. 179

Organul competent

(1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanta privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 5 miliarde lei, se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, după caz, de către organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3);

[...]

*(2) Contestatiile formulate impotriva **altor** acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente."*

In conditiile in care Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, încheiata de catre organe din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad nu contine "*impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 5 miliarde lei*", Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad nu are competenta solutionarii contestatiei in legatura cu acest capat de cerere, motiv pentru care in temeiul actelor normative mai jos prezentate, acest capat de cerere urmeaza a fi solutionat de catre organele fiscale emitente, respectiv Activitatea de Control Fiscal Arad.

Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

"ART. 2

Raportul Codului de procedura fiscală cu alte acte normative

[...]

(3) Unde prezentul cod nu dispune se aplica prevederile Codului de procedura civilă."

Codul de procedura civilă:

"Secțiunea a II - a

Excepțiile de procedura și excepția puterii de lucru judecat

ART. 158

(1) Când în fata instanței de judecata se pune în discuție competența acesteia, ea este obligată sa stabilească instanta competenta ori, daca este cazul, un alt organ cu activitate juridictională competent.

[...]

(4) Trimiterea dosarului după caz, instanței competente sau altui organ cu activitate juridictională competent, nu este împiedicată de exercitarea caii de atac de către partea care a obținut declararea necompetentei."

Referitor la capatul de cerere din contestatia formulata de S.C. SG S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare încheiata de catre organe din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, aratam urmatoarele:

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

Contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii petente, semnatura fiind confirmata cu stampila societatii contestatare, asa dupa cum prevede art. 175 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. Petenta S.C. SG S.R.L. formuleaza contestatie împotriva cap.2.10.1 si 2.10.2 din Decizia de impunere, Dispozitiei privind masurile stabilite de inspectia fiscala precum si cap.III 9.1 alin.2 din Raportul de inspectie fiscala intocmite de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, solicitand anulara partiala a acestora cu privire la taxa pe valoarea adaugata suplimentara calculata la facturile fiscale in copie emise de SC A SRL cu dobanzile si majorarile de intarziere aferente.

In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele motive:

- pentru a dovedi existenta si realitatea operatiunii comerciale incheiate cu partenerul SC A SRL Hunedoara petenta arata ca a prezentat organului de control copiile facturilor avand mentiunea “ conform cu originalul “ stampila societatii emitente si semnatura originala a administratorului acestuia

- “ organele de control din Arad si din Hunedoara au efectuat verificari incrucisate si amanuntite din care s-a probat ca facturile originale aflate la societatea SC A SRL , respectiv în autoturismul administratorului acestuia au ars odata cu acest autoturism in 02.12.2004 ”

- fata de acestea petenta sustine ca fiind un caz fortuit fara vreo culpa a societatii, organele de control trebuia sa retina ca documente legale justificative , conform HG 401/2000 copiile prezentate... “

In finalul contestatiei petenta solicita acordarea deducerii taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor respectiv recalcularea taxei pe valoarea adaugata anuland in aceste limite si deciziile de impunere contestate.

II. In urma verificarii documentelor pe baza carora a fost inregistrata in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta perioadei 01.07.2000-31.05.2002, organele de control au constatat ca societatea a dedus in mod eronat taxa pe valoare adaugata aferenta facturilor prezentate in copie emise de SC A SRL Hunedoara.

Intrucat societatea petenta nu a putut prezenta organelor de control, originalul facturilor fiscale, ci doar copii ale facturilor avand mentiunea “ conform cu originalul “ stampila societatii emitente si semnatura originala a administratorului acestuia, s-a considerat ca au fost incalcate prevederile art.19 lit.a din OUG 17/2000 si a cap.X art.19 pct.10.12 lit.a din HG 401/2000, caculandu-se o taxa pe valoare adaugata suplimentara plus majorari si dobanzi de intarziere aferente

D.G.F.P a jud Arad a solicitat in temeiul art.175 din Codul de Procedura Fiscala coroborat cu pct. 175.1 din NORME METODOLOGICE din 1 iulie 2004 de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura. precizari referitoare la quantumul sumei totale contestate, individualizata pe categorii de impozite, taxe sau contributii cu accesorii ale acestora

La data de 27.10.2005, SC SG SRL a formulat raspunsul in care nu a precizat cele solicitate de organul de solutionare.

In drept, art.187 din Codul de Procedura Fiscala, republicat prevede:

ART. 187

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

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

[...] "

Pe cale de consecință, în considerarea articolului normativ mai sus citat în legătura cu capatul de cerere privind majorările, dobanzile și penalitățile aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară, contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

III. Având în vedere contestația formulată de societatea petentă, motivele invocate de petitionară și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Activității de Control Fiscal Arad au stabilit că societatea a dedus în mod eronat taxa pe valoare adăugată, stabilind în sarcina petentei o taxă pe valoarea adăugată suplimentară prin titlul de creanță - cap. 2.10.1 și 2.10.2 din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare, încheiată de către organe din cadrul Activității de Control Fiscal Arad.

În fapt, SC SG SRL a fost supusă unei verificări privind obligațiile datorate bugetului de stat și bugetelor fondurilor speciale, în urma controlului efectuat, cu privire la taxa pe valoare adăugată aferentă perioadei 01.07.2000-31.05.2002, constatându-se că societatea petentă a dedus în mod eronat taxa pe valoare adăugată aferentă facturilor în copie emise de SC A SRL.

Organele de inspecție au solicitat D.G.F.P a județului Hunedoara, Activitatea de Control Fiscal Hunedoara, verificarea unor facturi fiscale emise de SC A SRL. Urmare acestor adrese,

Activitatea de Control Fiscal Hunedoara a comunicat faptul că nu s-a putut desfășura inspecția fiscală la SC A SRL întrucât autoturismul în care se afla întreaga evidență a societății a ars.

Organele de control au procedat la recalcularea obligațiilor privind taxa pe valoarea adăugată, rezultând o obligație suplimentară la care s-au calculat de asemenea majorări de întârziere, dobânzi și penalități aferente.

In drept, în conformitate cu OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată:
"ART. 19

Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente intrărilor contribuabilii sunt obligați:

a) să justifice suma taxei prin documente întocmite conform legii de către contribuabili înregistrați ca platitori de taxă pe valoarea adăugată;

b) să justifice că bunurile în cauză sunt destinate pentru nevoile firmei și sunt proprietatea acesteia.

Dreptul de deducere privește numai taxa ce este înscrisă într-o factură fiscală sau în alt document legal care se referă la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operațiunilor prevăzute la art. 18."

coroborate cu pct. 10.12 din **HG nr. 401 din 19 mai 2000** pentru aprobarea Normelor de aplicare a [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 17/2000](#) privind taxa pe valoarea adăugată:

" 10.12. Pentru exercitarea dreptului de deducere contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată sunt obligați să justifice prin documente legal întocmite cuantumul taxei.

Documentele legale sunt:

a) exemplarul original al facturii fiscale sau, după caz, alte documente specifice aprobate potrivit Hotărârii Guvernului nr. 831/1997, pentru bunurile și serviciile cumpărate de la furnizorii din țară;

[...] "

In conformitate cu prevederile art. 26 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata:

"ART. 26

In caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente contabile, se vor lua masuri de reconstituire a acestora in termen de maximum 30 de zile de la constatare, potrivit reglementarilor emise in acest scop."

La dosarul cauzei petenta a prezentat copiile facturilor fiscale emise de catre SC A SRL care poarta mentiunea " Conform cu originalul ", stampila societatii emitente si semnatura originala a administratorului acestuia, precum si o declaratie a acestuia care confirma ca acestea sunt conforme cu originalul. de la cotor.

Fata de prevederile legale mai sus citate se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata, aferenta facturilor fiscale emise de SC A SRL societatea petenta nu a prezentat documente întocmite conform prevederilor care reglementeaza în domeniu, iar art. 19 al O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată nu da dreptul de deducere în situatii ca cele constatate de organele de control si confirmate de reprezentantul petentei în contestatie.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca, organele de control au procedat în mod corect si legal la neacordarea dreptului de deducere pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta **facturilor fiscale** pentru care societatea petenta nu a prezentat exemplarele originale sau reconstituite conform legii, respectiv la stabilirea debitului suplimentar reprezentand taxa pe valoarea adaugata, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa

Referitor la capatul de cerere din contestatia formulata de S.C. SG S.R.L.cu privire la cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal s-au retinut urmatoarele:

In fapt,, societatea petenta a depus contestatie împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, in cuprinsul contestatiei formuland si cerere de suspendare a executarii deciziei

Urmare adresei D.G.F.P a jud Arad, prin care s-a solicitat prezentarea motivelor de fapt si de drept pe care se intemeiaza cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal, societatea petenta a raspuns aratand ca " referitor la motivul pentru care am solicitat si suspendarea executarii actului administrativ fiscal, va invederam ca acesta consta in impiedicarea desfasurarii in bune conditii a activitatii economice a societatii, imposibilitatea efectuarii platilor prin banca si onorarea contractelor comerciale producand prejudicii societatii, lipsa de incredere a autoritatilor si partenerilor comerciali, prin proprierea conturilor societatii, masura care a fost dispusa de organul de control fiscal "

In final petenta solicita admiterea cererii de suspendare a executarii, aratand faptul ca au operatiuni comerciale in derulare, iar obligatiile bugetare au fost achitate la zi.

In drept, CODUL DE PROCEDURA FISCALA din 24 decembrie 2003, republicat prevede:

"ART. 184

Suspendarea executarii actului administrativ fiscal

(1) *Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.*

(2) *Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului. (...)*”.

coroborat cu ORDINUL nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din **OG. 92/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată care prevede:

11.3 Motivele de acordare a suspendării executării actului administrativ fiscal contestat pot fi : existenta unei indoieli puternice asupra legalitatii actului atacat, iminenta producerii unei vatamari ireparabile a drepturilor cotestatorului, bonitatea cotribuabilului, comportamentul fiscal al acestuia etc.

[...]

11.5. Contestatorul poate depune orice înscrisuri pe care le considera relevante în susținerea cererii de suspendare a executării actului administrativ fiscal atacat."

Pe cale de consecinta, întrucat petenta nu a prezentat motive temeinice pentru care sa solicite suspendarea executării masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare, stabilite de inspectia fiscala, in sensul pct.11.3 din OMF 519/2005 sustinute cu documente justificative, sustinerile sale din contestatia depusa în cadrul careia a formulat si cererea de “suspendare a executării deciziei ” nu pot fi luate in considerare, motiv pentru care cererea de suspendare a executării actelor administrative fiscale va fi respinsa.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul prevederilor art. 19 din OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, pct. 10.12, lit.a din **HG nr. 401 din 19 mai 2000** pentru aprobarea Normelor de aplicare a **Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 17/2000** privind taxa pe valoarea adăugată, art.2, art.82, art.83, art.84, art.158, art.174, art.178, art.184, 187 din **OG nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 106 din **HG nr. 1.050** din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Ordonantei Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, **Ordinul nr. 1.109** din 22 iulie 2004 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala", **ORDINUL nr. 519 din 27 septembrie 2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din **OG. 92/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată **Legea nr.348/2005** privind denominarea monedei nationale, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata de **SC SG S.R.L.** , împotriva Raportului de inspectie fiscala încheiat de catre organe din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, ca inadmisibila.

2. Respingerea contestatiei formulata de **SC SG S.R.L.** impotriva capatului de cerere privind majorarile, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata suplimentara, ca inadmisibila.

3. Declinarea competentei de solutionare a contestatiei in legatura cu capatul de cerere referitor la Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, încheiata de catre organe din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad organului emitent al acesteia, respectiv Activitatea de Control Fiscal Arad.

4. Respingerea cererii de suspendare a executarii actului administrativ atacat, formulata în cuprinsul contestatiei de catre **SC SG S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala.

5. Respingerea contestatiei formulata de **SC SG S.R.L.** impotriva cap.2.10.1 si 2.10.2 din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare in ceea ce priveste suma reprezentand taxa pe valoare adaugata suplimentara aferenta facturilor in copie xerox , ca neîntemeiata.