

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.62 din data de 17.07.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa din data de 01.07.2008 asupra contestatiei formulata de SC X SA, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in data de 01.07.2008.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de 03.04.2008, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 03.04.2008 si are ca obiect suma totala, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 205 alin (1) si art. 209 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 SA considera netemeinice si nelegale obligatiile de plata stabilite prin actele administrative fiscale atacate precum si neluarea in considerare a influentelor referitoare la taxa pe valoarea adaugata si dobanzile aferente ce rezulta din facturile prezentate in adresa din data de 19.03.2008 inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala in data de 20.03.2008.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 03.04.2008 organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

SC X SA este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului si are ca obiect de activitate exploatarea forestiera cod CAEN 0221 si prelucrarea bruta a lemnului cod CAEN 2010.

In anul 2006, societatea inregistreaza in contul 605 "cheltuieli privind energia si apa" suma de () lei , din care factureaza catre chiriasul SC R SRL suma de () lei. Potrivit evidentei contabile diferenta de () lei, reprezinta cheltuieli ce nu sunt destinate realizarii de venituri impozabile de catre SC X SA.

SC X SA deduce taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei aferenta cheltuielilor cu energia electrica in suma de () lei.

In anul 2007 societatea inregistreaza in contul 605 "cheltuieli privind energia si apa" suma de () lei, dar conform balantei de verificare incheiata la data de 31.12.2007, societatea nu inregistreaza venituri impozabile la nivelul cheltuielilor inregistrate. Taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor cheltuieli, dedusa de societate, este de () lei.

In cursul anului 2008 SC X SA inregistreaza in evidenta contabila cheltuieli cu energia si apa, in suma de () lei, ce nu sunt destinate realizarii de venituri impozabile aferent carora societatea deduce taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei.

In conformitate cu prevederile art.145 alin (3) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificat si devenit in urma republicarii art.145 alin (2) lit a) , organele de inspectie fiscala apreciaza ca SC X SA nu avea dreptul la deducere taxei pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor cu energia si apa, inregistrate de societate in anii 2006,2007 si 2008 in suma totala de () lei.

Potrivit art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de () lei aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara de () lei.

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 03.04.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de 03.04.2008, in suma totala de () lei, reprezentand taxa pe

valoarea adaugata in suma de () lei si majorari de intarziere aferente in suma de () lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC X SA impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de 03.04.2008, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala, in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 03.04.2008, in conditiile in care aceasta nu a prezentat motivele de drept pe care se intemeiaza contestatia.

In fapt, prin decizia de impunere din data de 03.04.2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 03.04.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au stabilit in sarcina SC X SA obligatii fiscale suplimentare in suma totala de () lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei si majorari de intarziere aferente in suma de () lei.

Prin contestatia formulata SC () SA considera netemeinice si nelegale obligatiile de plata stabilite de organele de inspectie fiscala prin actele administrative fiscale atacate fara insa a preciza motivele de fapt si de drept in sustinerea contestatiei, afirmand ca acestea vor fi depuse ulterior.

Cu adresa din data de 03.06.2008, primita de SC X SA in data de 09.06.2008, asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata la dosarul cauzei, Activitatea de Inspectie Fiscala a solicitat SC X SA precizarea motivelor de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia, sub sanctiunea respingerii acesteia ca nemotivata.

La data de 09.06.2008 SC X SA depune la Directia Generala a Finantelor Publice "motivele" in sustinerea contestatiei, insa la punctul 1 face referire la taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei aferenta unor facturi fiscale emise gresit catre SC C SRL.

Perioada supusa verificarii conform raportului de inspectie

fiscala a fost 01.01.2006 - 28.02.2008, inasa ca urmare a adresei SC X SA din data de 19.03.2008, cu aprobarea conducerii Activitatii de Inspectie Fiscala organele de inspectie fiscala au extins verificarea pe perioada octombrie 2003- decembrie 2004 pentru aspectele solicitate in adresa.

Astfel, au constatat ca in aceasta perioada SC X SA a emis mai multe facturi fiscale catre SC C SRL inasa au fost returnate de catre aceasta.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au constatat ca nu este clarificat regimul juridic al bunurilor si serviciilor care fac obiectul facturilor respective si ca la data intocmirii raportului de inspectie fiscala facturile erau inregistrate in evidenta contabila a SC X SA si nu erau stornate, prin urmare nu avea cum sa influenteze taxa pe valoarea adaugata datorata de societate.

La punctul 2, referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei aferenta cheltuielilor cu energia electrica din perioada anilor 2006, 2007 si 2008 , societatea considera ca aceasta trebuia colectata de inspectia fiscala si precizeaza ca a recuperat cheltuielile cu utilitatile in suma de () lei prin intocmirea facturii fiscale seria (), ocazie cu care a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei.

In concluzie, SC X SA nu a prezentat motivele de drept in sustinerea contestatiei.

In drept, art. 206 alin. (1) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

***"(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:
c) motivele de fapt si de drept;"***

Pct. 2.5. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 prevede:

"In exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prezentarea, in termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia, a motivelor de fapt si de drept, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata."

Art. 213 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 precizeaza:

(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va proceda la analiza pe fond a cauzei."

Luand in considerare prevederile legale citate si cele aratate in continutul deciziei, se retine ca intrucat SC X SA nu a precizat motivele de drept pe care se intemeiaza contestatia, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Fata de cele precizate si in temeiul prevederilor pct. 12.1. lit. b) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 care precizeaza:

"Contestatia poate fi respinsa ca:

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii", contestatia urmeaza sa fie respinsa ca nemotivata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 210 si art. 217 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca nemotivata a contestatiei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV