

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA NR.31/23.02.2005

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal, cu privire la contestația formulată de **S.C. "T SRL** împotriva Deciziilor de impunere cu privire la obligațiile fiscale suplimentare.

Societatea contesta:

- impozit pe profit;
- majorări de întârziere/dobânzi aferente impozitului pe profit;
- penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adăugată ;
- majorări de întârziere/dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut art.176 din OG nr.92/2004 privind Codul de procedura fiscală, republicată, astfel: Deciziile de impunere au fost întocmite la data de 25.11.2004 iar contestația a fost înregistrată la Direcția finanțelor publice la data de 20.12.2004.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 174 , art.176 și art. 178 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este competentă să soluționeze contestația formulată de **S.C. "T" SRL**.

/. Prin contestația formulată împotriva Deciziilor de impunere emise de organele de control din cadrul Activității de inspecție fiscală, societatea invocă în susținerea cauzei următoarele argumente:

Contestatoarea motivează ca organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina societății impozit pe profit aferent mărfurilor livrate fără documente justificative fără a avea la dispoziție toată evidența contabilă iar din evidența societății rezulta că impozitul pe profit este în cuantum mai mic întrucât există documente justificative pentru achizițiile de mărfuri.

În ceea ce privește obligațiile privind taxa pe valoarea adăugată și aceasta a fost calculată eronat dat fiind faptul că organele de inspecție fiscală nu au avut la dispoziție toate documentele contabile. Astfel a fost calculată TVA de plată iar din evidența contabilă reiese TVA de plată în cuantum mai mic.

Referitor la neprezentarea tuturor documentelor cu ocazia verificării contestatoarea susține că acestea se regăsesc la domiciliul asociatului unic unde este și sediul societății, care este analfabet astfel că, o eventuală corespondență din partea DGFP nu a putut fi recepționată corect dar se datorează și multiplele deplasări la spitale din țară.

Față de motivele menționate contestatoarea solicită efectuarea unui nou control pentru stabilirea obligațiilor fiscale reale pe care societatea le are de achitat bugetului de stat.

Contestatoarea își întemeiază contestația pe prevederile art.169 din Codul de procedură fiscală și face dovada celor susținute cu documentele de evidență contabilă.

//. Prin Deciziile de Impunere emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală s-a stabilit în sarcina societății obligații fiscale în baza Raportului de inspecție fiscală prin care s-au constatat următoarele:

Verificarea a cuprins perioada 2001 - 2004.

Verificarea s-a efectuat în vederea soluționării adresei Gărzii Financiare care se referă la factura fiscală nr.3484176/08.10.2003 transmisă de **S.C. "T" SRL** către SC "A" SRL și factura fiscală nr.1801255/fără dată, transmisă de societate către SC "G" SRL ce nu aparțin regimului fiscal al societății verificate și care nu au fost înregistrate evidența contabilă a acestora.

Cu ocazia deplasării la postul de poliție din localitatea unde își are sediul societatea organele de inspecție fiscală au întocmit o notă

din care reiese ca administratorul societății este analfabet si nu are cunoștința de activitățile desfășurate de societate iar documentele contabile s-ar afla la persoana fizica X din aceeași localitate, persoana fizica care a semnat actele de infiintare a societății.

Din adresa Administrației Finanțelor Publice reiese ca administratorul **S.C. "T" SRL** este Y si asociat unic este Z precum si faptul ca societatea de la infiintare si pana la data verificării nu a depus declarații privind obligațiile de plata la bugetul de stat, raportări semestriale si bilanțuri contabile anuale.

Organele de inspecție fiscala nu au putut proceda la verificarea evidentei contabile intrucat nu a fost ținuta conform normelor legale, de la infiintare si pana la data controlului societatea nu a avut angajata o persoana autorizata .

Obiectul inspecției l-a constituit impozitul pe profit si taxa pe valoarea adăugata si s-a desfășurat la sediul DCF iar facturile fiscale privind livrările de mărfuri a fost puse la dispoziția organelor de inspecție fiscala de X.

Organele de inspecție fiscala au constatat ca pe perioada 01.05.2001 - 31.10.2004 societatea a livrat mărfuri - produse siderurgice - către diferiți clienți din tara fara a prezenta documente justificative de proveniența a mărfurilor conform Legii nr.82/1991.

In temeiul art.1(1) si art.4 din OG nr.70/1994 cu modificările si completările ulterioare si ale HG nr.402/2000 organele de inspecție fiscala au calculat in sarcina societății impozit pe profit prin aplicarea cotei de impozit pe profit 25% la contravaloarea livrărilor de produse siderurgice iar in temeiul OG nr.26/2001 pct.2 si 3 au fost calculate majorări de intarziere/dobanzi si penalități de întârziere.

De asemenea, s-a constatat ca societatea verificata nu a respectat prevederile art.19, art.25 B lit.a) si b) si art.25 C din OUG nr.17/2000, HG nr.401/2000, Legii nr.345/2002 si HG nr.598/2002 prin neinregistrarea TVA colectata pentru mărfurile vândute in perioada 01.05.2001 - 31.10.2004. Ca urmare, s-a dispus la plata in sarcina societății acest TVA de plata la care au fost calculate si majorări de intarziere/dobanzi si penalități de intarziere aferente.

In ceea ce privește facturile fiscale emise de **S.C. "T" SRL** s-a constatat ca acestea au fost in număr 120 din care numai 6 facturi fiscale fac parte din carnetele de facturi achiziționate de societatea verificata diferența de 114 facturi fiscale reprezintă facturi achiziționate de alte societăți comerciale respectiv: 9 facturi fiscale au fost achiziționate de **SC "L" SRL**, 2 facturi fiscale au fost achiziționate de **SC "R" SRL** , 4 facturi fiscale au fost achiziționate de **SC "C" SRL** si 99 facturi fiscale au fost achiziționate de **SC "I" SRL**.

Organele de control au transmis Ministerului Administrației și Internelor - Inspectoratului de poliție - Serviciul de investigare a fraudelor un exemplar al Raportului de inspecție fiscală în vederea cercetării existenței sau inexistenței elementelor constitutive ale infracțiunilor prevăzute de art.10, 11 și 12 din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, cu modificările și completările ulterioare.

///. Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile societății contestatoare și constatările organului de inspecție fiscală, în raport cu actele normative invocate de acestea, se rețin următoarele:

Perioada verificată: 2001 - 2004.

Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea contestației pe fond în condițiile în care societatea, ulterior încheierii Deciziilor de impunere, pune la dispoziția organelor de inspecție fiscală documente contabile neanalizate cu ocazia verificării iar prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală solicită desființarea actului constatator în vederea analizării acestor documente și întocmirii unui nou act administrativ.

În fapt, organele de inspecție fiscală, prin Deciziile de impunere, aprobate și semnate de Directorul executiv adj. și Șeful serviciului în cadrul Activității de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății obligații fiscale privind impozitul pe profit, taxa pe valoarea adăugată, majorări de întârziere/dobânzi și penalități de întârziere aferente pe baza facturilor fiscale privind livrările de mărfuri - produse siderurgice - puse la dispoziție de Y, persoana care a semnat actele de înființare a societății.

La dosarul contestației **S.C. "T" SRL** depune o serie de facturi fiscale, contestatoarea susținând că acestea sunt documente pentru achizițiile de mărfuri.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, semnat de aceleași persoane care au semnat și Deciziile de impunere, se solicită:

*"[...] desființarea actului de control emis pe **S.C. "T" SRL** [...] și refacerea actului de control pe baza documentelor contabile puse la dispoziție ulterior verificării atât de societate cât și de organul de poliție [...]."*

Printr-o adresa aflata la dosarul cauzei, semnata de aceleași persoane care au semnat si Deciziile de impunere se comunica faptul ca agentul economic a depus o serie de documente neprezentate cu ocazia inspecției fiscale cum ar fi facturi fiscale de achiziție a mărfurilor livrate, balanțe de verificare, etc.

Asupra acestor documente, organul de inspecție fiscală urmează sa se pronunțe cu privire la realitatea si legalitatea operațiunilor inscrise in acestea precum si a îndeplinirii calității de document justificativ .

Se retine ca organele de inspecție fiscală, la încheierea Raportului de inspecție fiscală in baza căruia au fost emise Deciziile de impunere, nu au avut la dispoziție facturile de achiziție a mărfurilor așa cum rezulta de la pag.4 din raport: **"Controlul a procedat la calcul impozitului pe profit pentru [...] contravaloarea mărfurilor livrate fara documente justificative de achiziție a acestora"**,

"Din documentele puse la dispoziția organului de control s-a constatat ca societatea in perioada 01.05.2001 - 31.10.2004 a livrat mărfuri către diferiți clienți din țara [...] fara a prezenta documente justificative de proveniența a mărfurilor, conform Legii nr.82/1991."

Având in vedere cele de mai sus precum si faptul ca ulterior societatea a depus documente care nu a fost analizate de organele de inspecție fiscală cu ocazia verificării, se vor desființa Deciziile de impunere cu consecința refacerii inspecției fiscale, pentru aceeași perioada si aceleași tipuri de impozite si taxe, in vederea emiterii unor noi decizii de impunere conform celor reținute in considerentele prezentei decizii.

In drept, se va face aplicarea prevederilor art. 185 (3) *"Soluții asupra contestației"* din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de Procedura Fiscală, potrivit căruia :

"(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare."

Având in vedere cele reținute mai sus si in temeiul art. 185(3) din OG.92/2003 republicata coroborate cu art.174, art. 176 si art.178 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, se:

DECIDE

Desființarea Deciziilor de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, reprezentând:

- impozit pe profit;
 - majorări de intarziere/dobanzi aferente impozitului pe profit;
 - penalități de intarziere aferente impozitului pe profit;
 - taxa pe valoarea adăugata ;
 - majorări de intarziere/dobanzi aferente taxei pe valoarea adăugata;
 - penalități de intarziere aferente taxei pe valoarea adăugata,
- cu consecința refacerii inspecției fiscale pentru aceeași perioada și aceleași tipuri de impozite și taxe în vederea emiterii unor noi decizii de impunere conform celor reținute în considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacată, la Curtea de Apel, în termen de 30 de zile de la comunicare.

Bun de tipar

ANEXA LA DECIZIA NR.31/23.02.2005**PROCEDURA**

- neanalizarea de catre organele de inspectie fiscala a documentelor prezentate de societate