

DECIZIA nr. 36 din ...2012
privind soluționarea contestației depusă de
P.F.A. X
înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr....

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.209 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ – S.I.F.P.F. prin adresa nr...., înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr.... asupra contestației formulată de P.F.A. x împotriva Deciziei de reverificare nr. ...

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 207 alin.(1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila persoanei fizice conform prevederilor art. 206 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207 și 209 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, P.F.A. X, cu domiciliul fiscal în localitatea R, strada P, nr..., comuna C, județul Tulcea, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr.F ..., cod unic de înregistrare ... atribut fiscal RO, în susținerea contestației motivează că decizia de reverificare este emisă în mod netemeinic și nelegal întrucât nu există date suplimentare necunoscute inspectorului fiscal, date ce ar putea influența rezultatele inspecției fiscale anterioare, când a pus la dispoziția organelor de control toate documentele și informațiile solicitate.

În contestație se menționează și că Decizia de reverificare nr. ... nu îndeplinește condițiile de conținut ale unui act administrativ fiscal prevăzute la art.43 alin.(2) lit. i) din Codul de procedură fiscală.

II. Activitatea de Inspecție Fiscală Tulcea a întocmit Referatul pentru solicitarea reverificării nr...., în baza căruia s-a emis Decizia de reverificare nr. ..., aprobată de conducătorul Activității de Inspecție Fiscală, prin care se dispune reverificarea impozitului pe venit pentru perioada ... și a taxei pe valoarea adăugată pentru perioada ..., perioade verificate anterior (Raportul de inspecție fiscală nr...., în baza căruia s-au emis Decizia de impunere nr.... și Decizia de impunere nr. ...).

Motivul reverificării conform Referatului nr.... și Deciziei nr. ... a fost “stabilirea realității veniturilor din producția vegetală cât și a TVA, ținând cont de

producțiile medii transmise de D.A.D.R. Tulcea pentru zona C și cantitățile de cereale realizate și valorificate de P.F.A. X în perioada 2008 - 2011.”

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ a emis Decizia de reverificare nr. ... în conformitate cu prevederile legale.

În fapt, în perioada ... P.F.A. X a fost supusă unei inspecții fiscale generale, în urma căreia Activitatea de Inspecție Fiscală Tulcea a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr...., în baza căruia s-au emis Decizia de impunere nr.... și Decizia de impunere nr. ..., prin care s-au stabilit în sarcina petentei: impozit pe venit în sumă de ... lei cu accesorii aferente de ... lei și taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei cu accesorii aferente de ... lei.

Diferențele de obligații fiscale suplimentare au fost stabilite urmare a comparării producției medii realizate în zona Casimcea (având în vedere adresa Direcției pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală Tulcea nr....) cu livrările și stocurile înscrise în evidența contabilă a P.F.A. X, utilizând prețurile din H.C.J. 147/2007, H.C.J. 163/2008 și H.C.J. 133/20.11.2009.

Activitatea de Inspecție Fiscală Tulcea a întocmit Referatul pentru solicitarea reverificării nr..../....06.2012, în baza căruia s-a emis Decizia de reverificare nr. ... / ...06.2012, aprobată de conducătorul Activității de Inspecție Fiscală, prin care se dispune reverificarea impozitului pe venit pentru perioada 15.01.2008- 31.12.2010 și a taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 15.01.2008- 31.03.2012, perioade verificate anterior (Raportul de inspecție fiscală nr..../04.2012, în baza căruia s-au emis Decizia de impunere nr..../....04.2012 și Decizia de impunere nr.../04.2012).

Motivul reverificării conform Referatului nr..../....06.2012 și Deciziei nr. ... /06.2012 a fost *“stabilirea realității veniturilor din producția vegetală cât și a TVA, ținând cont de producțiile medii transmise de DADR Tulcea pentru zona Casimcea și cantitățile de cereale realizate și valorificate de P.F.A. X. în perioada 2008 – 2011.”*

În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației transmis de Activitatea de Inspecție Fiscală cu adresa nr.37062/04.07.2012 se propune admiterea contestației pe considerentul că solicitarea petentei este în concordanță cu regulile privind reverificarea precizate la art.105¹ din Codul de procedură fiscală.

În drept, art.105¹ din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“Reguli privind reverificarea

(1) Prin excepție de la prevederile art. 105 alin. (3), conducătorul inspecției fiscale poate decide reverificarea unei anumite perioade.

(2) Prin reverificare se înțelege inspecția fiscală efectuată ca urmare a apariției unor date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor, care influențează rezultatele acestora.

(3) Prin date suplimentare se înțelege informații, documente sau alte înscrisuri obținute ca urmare a unor controale încrucișate, inopinate ori comunicate organului fiscal de către organele de urmărire penală sau de alte autorități publice ori obținute în orice mod de organele de inspecție, de natură să modifice rezultatele inspecției fiscale anterioare.

(4) La începerea acțiunii de reverificare, organul de inspecție fiscală este obligat să comunice contribuabilului decizia de reverificare, care poate fi contestată în condițiile prezentului cod. Dispozițiile referitoare la conținutul și comunicarea avizului de inspecție sunt aplicabile în mod corespunzător și deciziei de reverificare.

H.G. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

(...) 102.4. Datele suplimentare, necunoscute organelor de inspecție fiscală la data efectuării inspecției fiscale la un contribuabil, pe care se fundamentează decizia de reverificare a unei anumite perioade, pot rezulta în situații, cum sunt:

a) efectuarea unui control încrucișat, potrivit prevederilor art. 94 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, asupra documentelor justificative ale unui grup de contribuabili din care face parte și contribuabilul în cauză;

b) obținerea pe parcursul acțiunilor de inspecție fiscală efectuate la alți contribuabili a unor documente sau informații suplimentare referitoare la activitatea contribuabilului, într-o perioadă care a fost deja supusă inspecției fiscale;

c) solicitări ale organelor de urmărire penală sau ale altor organe ori instituții îndreptățite potrivit legii;

d) informații obținute în orice alt mod, de natură să modifice rezultatele controlului fiscal anterior.

102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.

102.6. Organul fiscal competent poate solicita, până la împlinirea termenului de prescripție prevăzut la art. 88 din Codul de procedură fiscală, reverificarea unei perioade impozabile, prin întocmirea unui referat în care sunt prezentate motivele solicitării. Referatul este supus aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală competent, iar după aprobare se programează acțiunea de inspecție fiscală.

102.7. Măsurile, termenele și condițiile stabilite de organele de inspecție fiscală potrivit art. 102 alin.(9) din Codul de procedură fiscală vor fi aduse la cunoștința contribuabilului prin actul emis de organul de inspecție fiscală competent.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei și a organelor de inspecție fiscală, cât și a actelor normative în vigoare, se reține ca fiind întemeiată motivația P.F.A. X că nu au existat date suplimentare necunoscute inspecției fiscale anterioare, date ce ar fi putut influența rezultatele inspecției fiscale.

Se reține de asemenea că petenta a pus la dispoziția organelor de control toate documentele și informațiile solicitate așa cum rezultă din Declarația dată de contestatoare în data de 27.04.2012, anexată în copie xerox la contestație.

Din cele reținute mai sus rezultă că ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ nu a emis Decizia de reverificare nr. ... /06.2012 în conformitate cu prevederile art.105¹ din Codul de procedură fiscală, respectiv *nu a deținut documente sau alte înscrisuri obținute ca urmare a unor controale încrucișate, inopinate ori comunicate organului fiscal de către organele de urmărire penală sau de alte autorități publice ori obținute în orice mod de organele de inspecție, de natură să modifice rezultatele inspecției fiscale anterioare.* În consecință urmează a se admite contestația formulată de P.F.A. X împotriva Deciziei de reverificare nr. ... /06.2012 și anularea acesteia din urmă.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 216 din OG 92/ 24.12.2003 R, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Art.1 Admiterea contestației formulată de P.F.A. X împotriva Deciziei de reverificare nr. ... / ...06.2012 și anularea acesteia din urmă.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV

...