

D E C I Z I A

Nr. 23 din 27.06.2005

Privind : solutionarea contestatiei formulata de ...
cu sediul in comuna ... , jud....

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala-Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr.../2005 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr.../2005 cu privire la contestatia nr.../2005 depusa de ... cu sediul in comuna ..., jud...., prin cabinet individual - avocat ... conform imputernicirii avocatiele nr.../2005, impotriva masurilor dispuse prin raportul de inspectie fiscala intocmit de organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal .

Contestatia au fost depusa in termenul legal prevazut de titlul IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata privind Codul de Procedura Fiscala aprobata prin Legea nr.174/2004 si are ca obiect creante fiscale in suma de ... lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata de reportat in decontul lunii urmatoare .

Fiind indeplinite procedurile de contestare prevazute de Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata privind Codul de Procedura Fiscala , *Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza .*

I. Prin cererea sa petenta contesta masurile dispuse prin raportul de inspectie fiscala ,intocmit de organul fiscal , motivind urmatoarele :

In exercitarea actelor si faptelor de comert , societatea achizitioneaza materia prima (animale)de la diferiti furnizori .

Datorita faptului ca societatea achizitioneaza materiile prime cu taxa pe valoarea adaugata,(marfuri care dupa prelucrare sunt exclusiv exportate,operatiune economico-financiara scutita de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere), inregistreaza sume mari de taxa pe valoarea adaugata de recuperat , motiv pentru care solicita compensarea cu obligatiile de plata catre bugetul de stat sau rambursare .

Petenta sustine ca plata contravalorii facturilor prin care se achizitioneaza materia prima s-a facut numai cu ordin de plata , instrument legal si reglementat de legislatia bancara.

La ... , anterior anului 2004, s-au efectuat mai multe controale fiscale, dispunindu-se masura rambursarii de taxa pe valoarea adaugata in baza documentelor prezentate .

Cu toate acestea , parte din sume au fost reportate pentru viitor , motivat de faptul ca furnizorii furnizorilor nu au putut fi controlati sau datorita faptului ca autoritatile fiscale nu au comunicat in termen legal rezultatul controalelor incrucisate concluzionind ca pina in prezent a creditat bugetul statului cu sume considerabile respectiv ... lei , fara a exista un temei legal al concluziilor retinute de inspectorii fiscali in actul de control contestat .

Contribuabilul sustine ca inainte de a achizitiona materia prima , furnizorul este obligat sa prezinte documente de achizitie al formularelor tipizate legale , respectiv factura fiscala care contine seriile facturilor in baza carora se livreaza marfa . Aceasta procedura a fost instituita tocmai pentru a se evita orice fel de nereguli si /sau nelegalitati din partea furnizorilor si care sa aiba efecte negative si asupra societatii .

Deasemenea sustine ca nu exista act normativ si nici prevedere legala in baza careia sa se refuze rambursarea taxei pe valoarea adaugata catre o societate comerciala indreptatita , motivat de faptul ca un furnizor al furnizorului nu poate fi controlat sau ca societatea respectiva a inregistrat sau nu operatiuni economico-financiare , neputindu-se extinde si nici transmite raspunderea pentru actele si faptele de comert exercitate de la o societate comerciala la o alta

societate comerciala , raspunderea fiind personala , conform legii si a oricaror principii de drept.

Sustine ca nici un comerciant nu poate fi tras la raspundere si nici nu i se poate imputa incalcarea legii de catre un comerciant cu care are raporturi juridice direct , respectiv nu i se poate retine societatii ,, ... “ nici o culpa pentru faptul ca societatea furnizoare furnizorului sau a inregistrat sau nu in contabilitate actele si/sau faptele de comert proprii .

Faptul ca subfurnizorul furnizorului contestatoarei a colectat sau nu taxa pe valoarea adaugata nu poate afecta sub nici o forma drepturile fiscale ale societatii .

Conform prevederilor art.145 alin.(8) lit.a) din Codul Fiscal coroborate cu disp.art.155 alin.8 din acelasi act normativ , cu disp.art.2 alin.2 din Ordinul Ministerului Finantelor nr.1846/2003 , reglementari in conformitate cu care justificarea deductiei taxei pe valoarea adaugata se face cu factura fiscala legal intocmita , apreciaza ca masurile dispuse de D.G.F.P ... de reportare a sumei de ... lei in decontul lunii urmatoare , motivat de faptul ca nu poate fi controlat subfurnizorul furnizorului societatii este o masura nelegala si abuziva .

Sustine ca din cercetarea actelor normative in materie , nu a putut gasi nici o dispozitie legala in temeiul careia sa se dispuna masura ,, reportarea pentru decontul lunii urmatoare pina la finalizarea verificarilor “.

In concluzie, petenta solicita constatarea netemeinicii si nelegalitatea concluziilor inspectorilor fiscali si a masurilor dispuse de acestia si rambursarea sumei contestate privind T.V.A. in suma de ... lei .

II. Din rapoartul de inspectie fiscala nr... /2005 intocmit de inspectorii din cadrul Structurii de administrare fiscala -Activitatea de control fiscal , se retine :

Obiectivele inspectiei le-a constituit modul de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata deductibila , colectata , de determinare a taxei pe valoarea adaugata de rambursat in vederea solutionarii decontului negativ de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare in suma de ... lei depus la Administratia Finantelor Publice ... sub nr.../2004 aferent lunii noiembrie 2004 si decontul in suma de ... lei depus sub nr.../2005 aferent lunii decembrie 2004, respectiv total taxa pe valoarea adaugata solicitata a fi rambursata cu control anticipat pentru lunile noiembrie si decembrie 2004 este in suma de ... lei .

Perioada supusa inspectiei a fost : 01.11.2004 - 31.12.2004 .

Verificarea s-a efectuat in baza prevederilor art.149 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , Titlul VI , art. 53 din H.G nr.44/2004 pentru aprobarea normelor de aplicare a Legii nr.571/2003 si a avut ca obiectiv modul de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata deductibila , colectata , de determinare a soldului negativ a taxei pe valoarea adaugata sau taxa pe valoarea adaugata de plata si respectarea termenelor de plata a acesteia catre bugetul general consolidat .

1)Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Inspectia fiscala s-a efectuat in vederea solutionarii deconturilor de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative si optiune de rambursare in suma de ... lei , depus la Administratia Finantelor Publice ... sub nr.../2004 aferent lunii noiembrie 2004 si decontul in suma de ... lei , depus sub nr.../2005 aferent decembrie 2004 , pe total taxa pe valoarea adaugata solicitata a fi rambursata (cu control anticipat) pentru lunile noiembrie si decembrie 2004 este in suma de ...lei .

In urma efectuarii controlului incrucisat la ... s-a constatat ca facturile cu care ... a achizitionat cai in perioada noiembrie –decembrie 2004 in valoare totala de ... lei din care taxa pe valoarea adaugata ... lei ,sunt legal intocmite si inregistrate in evidenta contabila ,drept pentru care organul de inspectie fiscala a dispus acceptarea la rambursare a sumei de ... lei

In urma efectuarii controlului incrucisat la ... s-a constatat ca facturile cu care contribuabilul a achizitionat cai in perioada noiembrie-decembrie 2004 in valoare totala de ... lei din care taxa pe valoarea adaugata ... lei , sunt inregistrate in evidenta contabila a furnizorului dar nu se precizeaza legalitatea facturilor emise .

Marfa vinduta catre ... reprezinta cabaline reforma achizitionate de la

Activitatea de Control Fiscal ... a comunicat in xerocopie facturile primite de ... de la ...

Activitatea de Control Fiscal ... , cu adresele nr.../2005 (anexa nr.11) si .../2005 (anexa nr.14) , a solicitat verificarea de catre A.C.F a legalitatii facturilor emise de catre ...

catre ... pe perioada noiembrie – decembrie 2004 , a modalitatii de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata si provenienta marfurilor livrate (cabaline reforma) .

Din procesul verbal incrucisat intocmit de A.C.F. ... , inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr.../2005 (anexa nr.17) a rezultat ca facturile emise sunt inregistrate in evidenta contabila a ... si reprezinta cabaline reforma achizitionate de la ... insa nu s-a precizat legalitatea facturilor emise , comunicandu-se in copie facturile fiscale de aprovizionare .

Din raportul de inspectie fiscala nr.../2004 incheiat de organul fiscal teritorial la ... (ca raspuns la solicitarile organului fiscal ...) a rezultat faptul ca societatea respectiva nu poate fi gasita la sediul declarat si nu a depus declaratii financiar – contabile si nici bilanturi contabile pentru activitatea desfasurata .

Datorita faptului , ca in urma cercetarilor efectuate , reprezentantul legal al societatii nu poate fi contactat , administratorul societatii fiind dat in urmarire de organele abilitate , pina la elucidarea cauzei , organul fiscal a dispus reportarea sumei de ... lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata solicitata a fi rambursata aferenta lunilor noiembrie-decembrie 2004 ,in decontul lunii urmatoare .

III.Organul de revizuire in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei , avind in vedere argumentele invocate de organul fiscal in adresa nr.../2005 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr.../2005 , cele invocate de contestatoare in sustinerea contestatiei precum si actele normative in vigoare la data producerii fenomenului economic , retine :

... cu sediul in localitatea ... , jud. ... este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.J... , cod fiscal R ... , avind ca obiect de activitate principal cresterea cabalinelor , magarilor si catarilor , import-export cu orice marfuri inclusiv animale vii si produse derivate, subproduse, pei, lina.

Societatea exporta catre clientul sau principal din ... , carne de cabaline,semiproduse si derivate,activitate scutita de plata taxei pe valoarea adaugata cu drept de deducere.

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispusa de organul fiscal de a reporta in decontul lunii urmatoare taxa pe valoarea adaugata de rambursat .

In fapt : In perioada 01.11.2004-30.12.2004, societatea a achizitionat cabaline de la 2 furnizori respectiv: ... , ... , si a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei .

In baza articolelor nr.58, 59, 60 si 94 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala s-a solicitat organelor fiscale de domiciliu ale celor 2 furnizori extinderea verificarii in vederea stabilirii cu exactitate daca primele persoane juridice care au achizitionat caii de la populatie au colectat taxa pe valoarea adaugata si respectiv au achitata taxa pe valoarea adaugata la bugetul general consolidat .

Verificarea agentului economic si a masurilor luate cu ocazia controlului au fost urmare si a Adresei nr. .../2003 a M.F.P. - Directia Generala de Revizie Fiscala si de Metodologie si Procedura pentru Control, privind legalitatea achizitiilor de animale vii de la persoane particulare.

Ca urmare a investigatiilor solicitate pentru stabilirea realitatii si legalitatii operatiunilor privind provenienta si livrarile de cai catre contestatoare s-a constatat ca o parte din societatile furnizoare (furnizorii furnizorilor) nu au putut fi identificate , altele si-au schimbat sediul, nu au putut fi verificate sau nu functioneaza la noul sediul declarat, iar pentru altele organul fiscal pe a carui raza isi au sediul furnizorii in cauza nu a dat curs solicitarii organului fiscal al judetului Teleorman astfel :

1)Referitor la societatea furnizoare :... , Directia Generala a Finantelor Publice a ... a constatat ca aprovizionarile de cai reforma s-au efectuat de la ... cu sediul in

Ca urmare a corespondentei anterioare purtate cu A.C.F. ... , respectiv transmiterea in fotocopy a facturilor reprezentind livrari de cabaline intre ... si ... , s-a intocmit raport de inspectie fiscala inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr.../2005 , transmis A.C.F. fiind inregistrat sub nr.../2005 din care a rezultat ca societatea respectiva nu poate fi gasita la sediul declarat si nu a depus declaratii financiar –contabile si nici bilanturi contabile pentru activitatea desfasurata iar administratorul societatii este cercetat penal pentru activitati de evaziune fiscala de organele abilitate .

Deasemenea se retine ca facturile emise de ... au fost achizitionate de alta societate si nu apartin societatii emitente .

Datorita faptului ca reprezentantul legal al ... a fost dat in urmarire de organele abilitate , organul de inspectie fiscala a dispus reportarea sumei de ... lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta lunilor noiembrie-decembrie 2004.

Referitor ... , in urma controalelor incrucisate s-a constatat ca facturile emise au fost legale , organul fiscal acceptind deductibilitatea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei .

Prin contestatia sa petenta sustine ca a luat toate masurile posibile , respectiv a solicitat furnizorului direct sa puna la dispozitie factura in baza careia a achizitionat formularele tipizate respectiv facturile fiscale, pentru a verifica daca documentul justificativ in cauza ii apartine in mod legal.

Organul de revizuire retine ca in urma contestatiei nr.../2004 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ..sub nr.../2004 a fost emisa DECIZIA nr.../2004 prin care s-a respins contestatia petentei disponindu-se reportarea sumei de ... lei in decontul lunii urmatoare , decizie ce a facut obiectul dosarului nr.../2004 , dosar in care s-a pronuntat sentinta civila nr.../2005 impotriva careia s-a declarat recurs la Curtea de Apel .. .

Ulterior petenta a depus contestatia inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr.../2004 ce a facut obiectul Deciziei nr.../2004 prin care s-a dispus suspendarea solutionarii acesteia pina la pronuntarea unei solutii pe cale judecatoreasca a Deciziei nr.../2004.

Tribunalul .. prin sentinta civila nr.../2005 a admis solutia data prin Decizia nr.../2004 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice

In drept : Titlul IX , art.183 , alin.(1) pct.b) coroborat cu alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul Fiscal , precizeaza :

(1) ,, Organul de solutionare competent poate suspenda , prin decizie motivata , solutionarea cauzei atunci cind :

(a).....

(b) solutionarea cauzei depinde , in total sau in parte , de existenta sau inexistenta unui drept care face obiectul unei alte judecati .

(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau , dupa caz , ”.

Organul de revizuire avind in vedere actul normativ citat si tinind cont de faptul ca pentru aceeasi solutie Directia Generala a Finantelor Publice ... a declarat recurs impotriva sentintei civile nr.../2005 la Curtea de Apel ... iar solutia data prin Decizia nr.../2004 prin care s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei a fost admisa de Tribunalul ... prin sentinta civila nr.../2005, urmeaza a dispune suspendarea solutionarii cauzei si a contestatiei nr.../2005 pina la ramnerea definitiva si irevocabila a sentintei civile nr.../2005 , procedura administrativa urmind a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea .

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei , avind in vedere motivele de fapt si de drept , in baza Hotaririi Guvernului nr.208/2005 privind organizarea si functionare Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala , in temeiul titlului IX- Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale - art.178,art.183si art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata , cu respectarea Codului Fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003 , Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice ...

D E C I D E :

Art.1- Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de ...
cu sediul in localitatea ... pentru suma de ... lei
reprezentind taxa pe valoarea adaugata reportata in decontul lunilor
urmatoare pina la ramnerea definitiva si irevocabila a sentintei civile
nr.../2005 , procedura administrativa urmind a fi reluata la
incetarea motivului care a determinat suspendarea .

- Art.2 - Prezenta decizie a fost redactata in 5(patru exemplare) toate cu valoare de original comunicata celor interesati .
- Art.3 - Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la comunicare .
- Art.4 - Biroul de solutionare a contestatiilor va aduce la indeplinire prevederile prezentei decizii .

Director Executiv