

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Directia generala a finantelor publice Arges
Biroul solutionare contestatii

Decizia nr. 78 / 24.10.2005

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Activitatea de control fiscal Arges prin adresa, asupra contestatiei formulata de **S.C. X din Mioveni**.

S.C. X Mioveni prin adresa fara numar inregistrata la D.G.FP. Arges si la Directia de control fiscal Arges a formulat contestatie impotriva masurilor dispuse de organele de control ale Activitatii de inspectie fiscala prin procesul verbal fara numar cu privire la virarea la bugetul de stat a sumei reprezentind :

- diferenta taxa pe valoarea adaugata
- dobanzi aferente ;
- penalitati de intarziere aferente ;
- amenda contravenționala.

In raport de data intocmirii procesului verbal contestat, respectiv 30.06.2005, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges in data de 14.07.2005, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul registratura pe originalul contestatiei.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 174 si art. 178 lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X din Mioveni**.

I. In sustinerea cauzei S.C. X. din Mioveni contesta masurile stabilite prin procesul verbal fara numar aratind ca “ organele fiscale nu au

avut in vedere prevederile alineatului 3 al articolului 3 din Legea 15/1994 republicata, .. care permite ca obiectele folosite de agentul economic in loturi sau seturi sa fie incadrate ca mijloace fixe avindu-se in vedere valoarea intregului lot sau set”.

In concluzie, contestatoarea solicita anulara masurilor dispuse prin procesul verbal privind virarea la bugetul de stat a sumei de reprezentind taxa pe valoarea adaugata, dobinzi si penalitati de intirziere aferente, intrucit conditiile impuse de lege pentru aplicarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata sunt indeplinite , bunurile achizitionate de la S.C. Y. SA fiind folosite de **S.C. X** in loturi respectiv seturi.

II. Prin procesul verbal,organele de control din cadrul Activitatii de inspectie fiscala Arges au constatat urmatoarele:

Procesul verbal fara numar a fost intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala Arges ca urmare a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata depusa la D.G.F.P. Arges de catre S.C. Y SA, intrucit tva de rambursat aferenta lunii aprilie 2005 provine si din livrarile fara taxa pe valoarea adaugata catre S.C. . X

Organele de control au constatat ca in luna aprilie 2005 S.C. Y a stornat facturi catre beneficiarul S.C. X SA , intocmite initial cu tva colectata aferente lunilor ianuarie, februarie si martie 2005 in acelasi timp fiind intocmite facturi corespunzatoare de negru dar fara taxa pe valoarea adaugata.

De asemenea s-a constatat ca in luna aprilie 2005 S.C. Y a livrat catre S.C. X o serie de produse (containere panouri usi, kit dispozitive, unitate stocare tablier, reparatii containere, modificari containere) in suma totala de .. lei pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata.

Totodata s-a constatat ca aceste produse nu sunt active amortizabile conform Legii nr. 15/1994, H.G. nr. 445/1999 si H.G. nr. 1553/2003 avind valoarea de intrare sub 15.000.000 lei respectiv 340.491 lei, 4.000.409 lei, 50.84.832 lei, 5.720.211 lei, 9.209.295 lei si de 14.985.027 lei (conform anexelor nr. 1 si nr. 3) .

Astfel in conformitate cu prevederile art. 161.1, pct. 3 din Legea nr. 507/2004 pentru aprobarea O.G. nr. 94/2004 privind reglementarea unor masuri financiare , orgnele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina S.C. X. taxa pe valoarea adaugata in suma de . lei ce nu a fost colectata de S.C. Y ca furnizor al acesteia.

Pentru neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata s-au calculat dobinzi aferente si penalitati.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele :

1) Referitor la suma compusa din :

- diferenta taxa pe valoarea adaugata
- dobanzi aferente ;
- penalitati de intarziere aferente.

cauza supusa solutionarii esta daca Directia generala a finantelor publice Arges , prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta pe fond asupra contestatiei, in conditiile in care contribuabilul se indreapta impotriva procesului verbal care nu constituie act administrativ fiscal, iar debitele contestate nu au fost stabilite prin decizie de impunere ci prin proces verbal.

In fapt, prin procesul verbal fara numar au fost calculate in sarcina societatii, conform anexelor 1 si 3, care fac parte integranta din procesul verbal, taxa pe valoarea adaugata de plata, dobinzi si penalitai de intirziere aferente.

In drept, art. 82 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede :

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

- a) prin declaratie fiscală, în conditiile art.79 alin. (2) si art. 83 alin. (4);*
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri".*

La articolul 106 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se prevede :

"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere factic si legal.

(2) Dacă, ca urmare a inspectiei, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care

baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.

(3) În cazul în care, ca urmare a efectuării inspecției fiscale, au fost sesizate organele de urmărire penală, decizia de impunere privitoare la obiectul sesizării penale se poate emite după soluționarea cu caracter definitiv a cauzei penale."

De asemenea, la art. 178 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată se prevede :

(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează [...], iar actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere sunt prevăzute la art.85 din același act normativ unde se prevede :

"Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale : [...]

b) deciziile referitoare la bazele de impunere,

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii".

Se reține că impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere, care constituie titlu de creanță și este susceptibilă de a fi contestată, la baza acesteia stând fie raportul de inspecție fiscală, fie procesul verbal prevăzut de art.94 alin. (2) și art.105 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Totodată organele de inspecție fiscală nu au competența de a stabili obligații bugetare suplimentare prin raport de inspecție fiscală sau proces verbal, acestea neavând calitate de act administrativ fiscal și pe cale de consecință, nefiind susceptibil de a fi contestat.

În legătură cu emiterea actelor administrative fiscale, se reține că art.196 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, prevede :

"Formularele necesare și instrucțiunile de utilizare a acestora privind administrarea creanțelor fiscale se aprobă prin ordin al ministrului finanțelor publice ".

Formularul "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală" a fost aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1109/22.07.2004, publicat în Monitorul

Oficial al Romaniei, partea I, nr.676/27.VII.2004, ordinul fiind in vigoare la data incheierii procesului verbal fara numar din data de 30.06.2005.

Urmare finalizarii unei verificari cu proces verbal si ca urmare a constatarii de obligatii fiscale suplimentare si obligatii fiscale accesorii, se va intocmi **decizia de impunere**, conform instructiunilor de completare a formularului din anexa nr.2 a Ordinului ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004.

Se retine ca decizia de impunere prin care se stabileste si se individualizeaza suma de plata pentru obligatii fiscale suplimentare si obligatii fiscale accesorii, respectiv dobanzi si penalitati de intarziere stabilite de organele competente constituie constituie titlu de creanta, astfel cum se prevede la art.107.1 lit.c) din Hotararea Guvernului nr.1050/01.07.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si este susceptibila de a fi contestata, la baza intocmirii acesteia stand procesul verbal.

In conditiile in care dupa cum s-a aratat, la data incheierii procesului verbal erau in vigoare prevederile Ordinului nr.1109/22.07.2004 privind aprobarea formularului "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala", organele de inspectie aveau obligatia de a emite decizia de impunere pentru obligatii fiscale suplimentare si obligatii fiscale accesorii, respectiv dobanzi si penalitati de intarziere, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale fata de contribuabil.

Avand in vedere si prevederile art.182 alin.(5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata unde se specifica : *“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 mai proceda la analiza pe fond a cauzei”*, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmand ca masurile dispuse prin procesul verbal fara numar din data de 30.06.2005 referitoare la taxa pe valoarea adaugata, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente calculate in sarcina societatii, conform anexei nr. 3, care face parte integranta din procesul verbal, sa fie anulate, iar constatările organelor de control, referitoare la obligatiile fiscale suplimentare si obligatiile fiscale accesorii sa fie valorificate prin decizie de impunere pentru obligatii fiscale suplimentare si obligatii fiscale accesorii.

2. Cu privire la amenda contravențională.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii are competenta materiala de a se investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care conform prevederilor "Titlului IX - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale " amenzile nu se afla in competanta de solutionare a Ministerului Finantelor Publice.

In fapt pentru calcularea eronata a taxei pe valoarea adaugata organele de control au sanctionat societatea cu amenda contravenționala conform art. 13 alin. 2 din Legea nr. 87/1994 republicata pentru combaterea evaziunii fiscale.

In drept art. 178 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , reglementeaza competenta solutionarii contestațiilor, iar la art. 193 din acelasi act normativ cuprins in Titlul "Sanctiuni" stipuleaza faptul ca:

"Dispozițiile prezentului titlu se completează cu dispozițiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor."

Avind in vedere ca amenda contravenționala nu face obiectul cailor de atac prevazute de "Titlul IX - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale "din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se retine ca Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii nu se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere deoarece competenta materiala apartine instantei judecatoresti potrivit dispozitiilor art 32 alin. 2 din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor care precizeaza:

"(2) Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimit de îndată judecătorei în a cărei circumscripție a fost săvârșită contravenția."

Dosarul cauzei privind acest capat de cerere urmeaza sa fie inaintat de organele de control instantei judecatoresti competente.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 82 alin.(1), art. 85, art. 106, art. 175 alin.(2), art. 176 alin.(1) art. 178 alin.(1), art. 182, art.196 alin. 2) si art. 205 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Ordinului ministrului finantelor publice nr.1109/22.07.2004, art.107.1 lit.c) din Hotararea Guvernului nr.1050/01.07.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de

aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala,art 32 alin. 2 din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor se

DECIDE

1) Anularea masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat de Activitatea de Inspectie Fiscala Arges la **S.C. X** privind suma totala compusa din : taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intirziere aferente , urmand ca organele de control sa valorifice constatarile efectuate prin procesul verbal, la emiterea deciziei de impunere pentru obligatii fiscale suplimentare si obligatii fiscale accesorii, conform legii.

2. Cu privire la capatul de cerere privind amenda contraventionala Directia generala a finantelor publice Arges nu se poate investi cu solutionarea acesteia intrucit conform dispozitiilor legale, competenta de solutionare apartine instantei judecatoresti la care organul de control urmeaza sa inainteze dosarul.

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

DIRECTOR EXECUTIV