

DECIZIA NR. 20 / _____ 2006
privind solutionarea contestatiei formulate de SC X SA
inregistrata la DGFP Gorj sub nr..../10.02.2006

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de SAF-ACF Gorj ,prin adresa nr.1386/22.02.2006, asupra contestatiei formulate de SC X SA.

Societatea contesta masurile dispuse de organele fiscale ale SAF-ACF Gorj ,prin procesul verbal si raportul de inspectie fiscala incheiate in data de 10.01.2006,acte administrativ fiscale care au stat la baza emiterii Deciziei de impunere incheiata in data 13.01.2006.

Suma totala contestata este de lei RON si reprezinta urmatoarele:

- taxa pe valoarea adaugata de plata -... lei RON
- majorari/dobinzi de intirziere -... lei RON
- penalitati de intirziere - ...lei RON

Contestatia societatii este formulata in termenul prevazut de art.177 (1) din OG 92/2003,repUBLICATA, privind Codul de procedura fiscala.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174 din OG 92/2003,repUBLICATA,privind Codul de procedura fiscala,DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea contestatiei formulate de SC R SA Rovinari.

I)In sustinerea contestatiei SC X SA Rovinari, aduce urmatoarele argumente:

-in urma adresei nr.../GJ/03.11.2005 ,transmisa de Garda Financiara , sectia Gorj(...)organele fiscale au stabilit ca in luna mai 2005 societatea a inregistrat in evidenta contabila un numar de 16 facturi fiscale de aprovizionare cu piese si accesorii auto.Aceste facturi au fost inregistrate in evidenta contabila,reprezentind operatiuni reale(...)consideram ca nu s-a cauzat nici un prejudiciu(...)pentru toate operatiunile efectuate existind documente legale.

II)Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data 10.01.2006,act care a stat la baza emiterii deciziei de impunere, incheiata in data de 13.01.2006,emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul ACF Gorj , a fost verificata perioada 01.08.2003-31.10.2005,urmarindu-se in acelasi timp si aspectele sesizate de Garda Financiara- sectia Gorj prin adresa nr.../GJ/03.11.2005.

Cu adresa nr.../ GJ//03.11.2006 Garda Financiara -sectia Gorj a inaintat Directiei Generale a Finantelor Publice Gorj procesul verbal de constatare nr.../GJ/26.10.2005 intocmit la SC X SA ,in vederea efectuarii controlului fiscal si stabilirea exacte a impozitelor,taxelor,majorarilor si penalitatilor pe care aceasta societate le datoreaza bugetului de stat prin savirsirea infractiunii de evaziune fiscala prevazuta de Legea nr.241/2005.

A)Organele fiscale au constatat ca SC X SA Rovinari , a inregistrat ,in luna mai 2005,in evidenta contabila un numar de 16 facturi fiscale de aprovizionare cu piese si accesorii auto avind inscris la rubrica furnizori societatile comerciale SC A SRL , SC B SRL si SC C SRL.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca la societatile comerciale inscrise la rubrica'' furnizor'' facturile fiscale nu au fost inregistrate in evidenta intrucat piesele si accesoriile auto nu existau pe stoc in gestiunile celor trei societati la data intocmirii facturilor.

In aceasta situatie organele de control ale ACF Gorj au concluzionat ca operatiunile inregistrate in evidenta contabila a SC X SA Rovinari, pe baza celor 16 facturi fiscale nu reflecta operatiuni reale privind aprovizionarea cu piese si accesorii auto.Ca urmare s-a procedat la stabilirea T.V.A aferent aprovizionarilor cu piese si accesorii auto ,conform art.145,alin.8 lit.a din Legea 571/2003, privind Codul fiscal.

S-a stabilit astfel suplimentar o taxa pe valoarea adaugata in suma de... lei RON si dobinzi aferente in suma de .. lei RON.

Cu adresa nr../13.01.2006,SAF -ACF Gorj a inaintat biroului juridic din cadrul DGFP Gorj ,constatarile din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 10.01.2006 co privire la suma totala de... lei RON , din care... lei RON reprezinta T.V.A si suma de X RON reprezinta maj./dobinzi de intirziere ,sume aferente facturilor de aprovizionare care nu reflecta operatiuni reale,iar biroul juridic ,cu adresa nr.../01.02.2006 a procedat la sesizarea Parchetului de pe langa Tribunalul Gorj.

B)Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata ,in suma de... lei ROL maj. si penalit. de intirziere in suma de... lei ROL ,organele fiscale au constatat ca la data de 31.12.2003 a fost inregistrata in evidenta contabila a societatii suma de... lei ROL reprezentind , conform raspunsului la intrbarea nr.1 din Nota explicativa luata actionarului majoritar al societatii''o lipsa in gestiune de combustibil neimputabila''

Conform art.24,alin.2 lit.(e) din Legea nr.345/2002 -'' bunurile constatate lipsa in gestiune (cu exceptia bunurilor distruse ca urmare a unor calamitati naturale si a perisabilitatilor ,in limitelr prevazute de lege) sunt considerate livrari de bunuri efectuate cu plata , pentru care se colecteaza T.V.A.''

Ca urmare ,organele fiscale au calculat o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ...lei ROL.

Pentru neachitarea in termenul legal a TVA colectat in suma de... lei , organele fiscale au calculat majorari/dobinzi de intirziere in suma de... lei ROL si penalitati de intirziere in suma de... lei ROL.

III)Luind in considerare constatarile organelor de control ,motivele invocate de societate,documentele existente la dosarul cauzei ,precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control se retin urmatoarele:

A)Referitor la suma de... lei RON reprezentind TVA si dobinzi /maj. de intirziere , cauza supusa solutionarii este daca, DGFP GORJ se poate investi cu solutionarea cauzei in conditiile in care aspectele constatate de organele de control ale ACF Gorj prin raportul de inspectie fiscala au fost inaintate ,cu adresa nr.../01.02.2006 ,organelor de cercetare si urmarire penala.

In fapt cu adresa nr.../GJ/03.11.2005,Garda Financiara,sectia Gorj, a inaintat catre DGFP Gorj procesul verbal de constatare nr.../GJ/26.10.2005 intocmit la SC X SA Rovinari ,solicitind DGFP Gorj efectuarea controlului fiscal si stabilirea exacta a impozitelor ,taxelor , majorarilor si penalitatilor pe care societatea le datoreaza prin savirsirea infractiunii de evaziune fiscala pr vazute de Legea nr. 241/2005,pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

In urma verificarii efectuate ,organele fiscale au constatat ca SC X SA ROVINARI a inregistrat in contabilitate 16 facturi de aprovizionare cu piese si accesorii auto pentru autovehicule ,avind in scris la rubrica furnizor societati comerciale care nu procedasera la aprovizionarea si inregistrarea in evidenta proprie a pieselor si accesorii auto care fac obiectul controlului.

Ca urmare a acestei situatii ,organele fiscale au stabilit ca operatiunile inregistrate in evidenta contabila a SC X SA Rovinari, pe baza facturilor fiscale mentionate nu reflecta operatiuni reale privind aprovizionarea cu piese si accesorii auto.

Astfel organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea TVA aferent in suma de... lei RON , precum si maj.si dobinzi de intirziere aferente in suma de... lei RON.

Prin adresa nr.../13.01.2006 ,organele fiscale ale ACF Gorj au transmis biroului juridic din cadrul DGFP Gorj , un exemplar din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 10.01.2006,in vederea inaintarii acestuia catre organele de cercetare penala.

Prin adresa nr. .../01.02.2006 , biroul juridic a inaintat Parchetului de pe Linga Tribunalul Gorj plingere penala , apreciind ca faptele intrunesc elementele constitutive ale infractiunii prevazute de art.11,alin.1 ,lit.c din Legea 87/1994, pentru combaterea evaziunii fiscale si de art.9 ,alin.1 ,lit.c din Legea nr.241/2005 privind prevenirea si combaterea evaziunii fiscale.

In drept art.183 ,alin.1 din OG nr.92/2003 , privind Codul de procedura fiscala , republicata,prevede:

“Organul de solutionare competent poate suspenda ,prin decizie motivata , solutionarea cauzei atunci cind :

a)organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savirsirii unei infractiunii a carei constatare ar avea o inriurire hotaritoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa(...)”

Se retine ca intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin raportul de inspectie fiscala inceiat in data de 10.01.2006 si stabilirea caracterului infraccional al faptelor savirsite exista o strinsa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei dedusa judecatii.

Aceasta interdependenta consta in faptul ca organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea contestatoare a diminuat obligatia de plata la bugetul statului a TVA, prin inregistrarea in evidenta contabila a contravalorii marfurilor aprovizionate cu facturile emise de SC A SRL, SC B SRL si SC C SRL.

Avind in vedere cele precizate, se va proceda la suspendarea solutionarii cauzei pentru capatul de cerere privind TVA si majorarile aferente in suma totala de... lei RON, procedura administrativa urmind a fi reluata in conformitate cu prevederile art.183, alin.3 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata.

B) In ceea ce priveste TVA in suma de... lei RON, DGFP Gorj este investita sa se pronunte daca SC X SA Rovinari avea obligatia colectarii TVA aferenta bunurilor constatate lipsa in gestiune.

In fapt, SC X SA Rovinari nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor constatate lipsa in gestiune cu ocazia inventarierii efectuate la data de 31.12.2003.

In drept, art.3, lit.e din Hot.Guv. nr.598/2002, pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002, privind TVA, precizeaza:

In sensul art.3 din lege, se ***considera livrari de bunuri***(...):

e) bunurile constatate lipsa, pe baza de inventar atat cele imputabile, cat si cele neimputabile cu exceptia celor prevazute la art.4, alin.1, lit.b din prezentele norme, (...), iar la art.4, alin.1, lit.b se stipuleaza:

“Nu sunt considerate livrari de bunuri, in sensul art.3 din lege: (...)

b) bunuri distruse ca urmare a unor calamitati sau altor cauze de forta majora (...).

Avind in vedere prevederile legale mentionate, se retine ca societatea contestatoare avea obligatia colectarii TVA aferenta bunurilor constatate lipsa in gestiune, cu exceptia bunurilor prevazute de lit.b a art.4, modificata si completata.

Analizand documentele anexate la dosarul cauzei, se retine faptul ca SC X SA Rovinari ***prin actionarul majoritar, confirma faptul ca bunurile (combustibilul) in cauza reprezinta bunuri constatate lipsa in gestiune si neimputabile.***

Tinind cont de cele mentionate, intrucat bunurile care fac obiectul constatarii au fost constatate lipsa in gestiune si sunt neimputabile, in mod corect organele de inspectie fiscala au aplicat prevederile art. 3, lit.e din Legea nr.345/2002, procedind la calcularea de TVA colectat in sarcina societatii in suma de... lei RON.

Avind in vedere cele precizate ,in mod legal organele de control au colectat TVA aferenta sumei de... lei ROL, reprezentind contravaloare combustibil lipsa in gestiune. In acest sens s-a stabilit o taxa pe valoare adaugata de plata in suma de... lei ROL.

Pentru neachitarea la termenele legale a sumei de... lei ROL ,reprezentind TVA , organele fiscale , in conformitate cu prevederile art. 114 din OG 92/2003 ,privind Codul de procedura fiscala ,republicata , care prevede:

-“Pentru neachitarea la termenul de scadenta , de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza , dupa acest termen , dobinzi si penalitati de intirziere” , coroborat cu prevederile art.115, alin.1 din acelasi act normativ -” dobinzile se calculeaza pentru fiecare zi ,incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate , inclusiv” si cu prevederile art.120 , care precizeaza : - “plata cu intirziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intirziere de 0,5 % pentru fiecare luna sau pentru fiecare fractiune de luna de intirziere , incepind cu data de intii a lunii urmatoare scadentei acestora pina la data stingerii acestora ,inclusiv.Penalitatea de intirziere nu inlatura obligatia de plata a dobinzilor “, au calculat dobinzi de intirziere in suma de ... ROL si penalitatii in suma de ... ROL.

Avind in vedere acestea ,pentru capatul de cerere privind TVA ,dobinzi si penalitatii de intirziere in suma totala ... lei ROL , contestatia societatii urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Luind in considerare cele prezentate ,in conformitate cu actele normative citate ,in baza art.184 (1), lit.a si art.186(1) din OG 92/2003 , republicata, privind Codul de procedura fiscala, DGFP Gorj prin directorul executiv

DECIDE

1)Suspendarea solutionarii contestatiei pina la solutionarea cauzei penale , pentru suma totala de... lei RON , reprezentind taxa pe valoarea adaugata si dobinzi /maj. de intirziere aferente.

2)Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate pentru suma totala de ...lei RON , reprezentind TVA , dobinzi si penalitati de intirziere.

3)Prezenta decizie poate fi atacata in instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta ,potrivit art.188,alin.2 din OG nr.92/2003, republicata ,privind Codul de procedura fiscala.