

ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA nr. 38/06.11.2006

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. „X”S.R.L.

înregistrata la D.G.F.P. a județului “V” sub nr. .../05.10.2006

Directia generala a Finantelor publice a județului “V” a fost sesizata de catre Activitatea de control fiscal “V” - serviciul Control fiscal I, prin adresa nr. ... din 04.10.2006, asupra contestatiei formulata de S.C. “X” S.R.L., cu serial in “V”, județul “V”, CUI: impotriva deciziei de impunere nr. ...04.09.2006 emsa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ... din 04.09.2006 întocmit pentru solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu opțiunea de rambursare.

Societatea contesta obligatia fiscala stabilita suplimentar de plata prin decizia de impunere nr. .../04.09.2006 in suma totala de „S”lei reprezentand:

- „S1”lei - taxa pe valoarea adaugata;
- „S2”lei - accesorii de natura dobanzilor, penalitatilor si a majorarilor de intarziere aferente diferentei de T.V.A.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, la D.G.F.P. a judetului “V” sub nr. .../25.09.2006 si respectiv la organul emitent al actului administrativ fiscal atacat sub nr. .../26.09.2006.

Fiind intrunite conditiile prevazute de art. 175(1), art. 176 si art. 179(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia generala a finantelor publice a judetului “V” prin biroul Solutionare contestatii este legal investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia formulata societatea invoca urmatoarele argumente:

I.1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata deductibila, considerata de organul de inspectie fiscala ca fiind dedusa nelegal in suma de S_Ilei, explicata pe cauze de provenienta astfel:

- S_{II} lei - T.V.A. aferenta contravalorii bonurilor emise de statiile PECO, privind achizitiile de combustibil in interiorul perioadei verificate.

Societatea considera ca taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor cu combustibilul tratata de organul fiscal ca nedeductibila, are acoperire in textul normelor fiscale, intrucat la baza inregistrarilor in contabilitate se afla bonuri fiscale emise de unitati abilitate, pe modele aprobate prin OUG nr. 28/1999, bonuri cu caracter de document primar, justificativ, ce privesc in mod strict activitatea de exploatare forestiera.

"Nementiunea pe bonurile fiscale a denumirii societatii si respectiv a numarului mijlocului de transport este o chestiune minora, imputabila persoanei responsabila direct de aprovizionarea cu combustibil, situatie in care echipa de control a facut abstractie de faptul ca in domeniul exploatarii forestiere sunt utilaje specifice si agregate ce au consumul exprimat la ora de functionare si nu numai la suta de kilometri parcursi, fapt ce explica dimensiunea consumurilor inregistrate."

-S₁₂ lei - taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de diverse materiale, bunuri de natura dotariilor pentru sediul societatii, piese auto utilizate la repararea si intretinerea parcului auto al societatii.

"Componentele auto in cauza au fost achizitionate pe baza de documente fiscale, de la firme identificabile din municipiul "V" si "I", au fost utilizate integral pentru reparatii la mijloacele de transport proprii ale societatii, deci sunt cheltuieli legale si obiectiv antrenate fiind aferente veniturilor, in sensul acceptiunii codului fiscal."

I.2. Referitor la diferenta de taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de S₂ lei astfel:

- S₂ lei - taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta veniturilor stabilite suplimentar de organele fiscale, in suma de V1 lei, ca urmare a reconsiderarii relatiilor comerciale ale societatii cu S.C. "X C" S.R.L..

Pentru veniturile neinregistrate in evidenta contabila constatate de organul fiscal pentru care nu s-a colectat taxa pe valoarea adaugata, ca urmare a inregistrarii in facturile fiscale emise a unui pret mai mic fata de pretul pietii (lemnul de foc ce face obiectul facturilor in cauza fiind vandut catre S.C. "X C" SRL care la randul sau se comercializeaza catre clienti cu preturi superioare de vanzare), se invoca urmatoarele:

In perioada verificata, S.C. "X" SRL "V", a participat la licitatie organizata de Directia silvica in urma licitatiei avand alocate prin adjudecare diferite parchete de masa lemnoasa(P 247 P 918, P 313 - P 495) achizitionate la preturi variind intre P1 lei/mc si P2 lei/mc, masa lemnoasa pe picior.

Din exploatarea masei lemnoase pe picior rezulta lemn de foc care este destinat vanzarii catre entitati diferite si in determinarea pretului de vanzare este foarte important pe langa calitatea si dimensiunile lemnului, respectiv pretul de adjudecare al parchetului, si locul de unde este vandut..

S₂ - taxa pe valoarea adaugata colectata, stabilita suplimentar de organele fiscale aferenta vanzarilor de material lemnos de foc catre clienti, prin reconstituirea veniturilor in functie de un anumit pret considerat de piata, neluandu-se in calcul justificarile formulate de administratorul societatii la data controlului.

"Utilizarea de catre echipa de control a unui pret considerat de piata, in ajustarea veniturilor, si prin urmare a TVA ce ar fi trebuit colectat, este abuziva, pretul in cauza neavand nici o fundamentare logica ori economica, in plus efectuarea de verificari incrucisate cu clienti carora li s-a livrat lemnul de foc in cauza ar fi dovedit ca exista o concordanta reala cu preturile inserate in documentele de livrare si vanzare, suspiciunile organelor de control find in acest caz neintemeiate si tendentioase."

" In concluzie, practicarea preturilor de vanzare la lemnul de foc, cuprinse in facturile fiscale si bonurile de vanzare, este un element al politicii proprii al firmei, neexistand in legislatie nici o limita inferioara de pret, pretul fiind rezultatul dintre cerere si oferta, in cazul de fata influentat de conditiile de exploatare, locul situarii parchetului, distanta fata de punctele locuite de oameni, gradul de accesibilitate, calitatea lemnului, etc."

- S₂ lei - taxa pe valoarea adaugata colectata calculata asupra veniturilor neinregistrate, aferente cantitatii de C1 mc cherestea, provine din abordarea strict aritmetic fara a se tine cont de particularitatile ingineresti ale procesarii lemnului, pierderile tehnologice legate de randament, influentele generate de calitatea

masei lemnoase, posibilitatea rezultarii si a altor produse reziduale (rumegus, capete, coaja, celuloza, etc.).

II. Prin decizia de impunere nr. .../04.09.2006 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. .../04.09.2006 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala Vaslui, serviciul Control fiscal Vaslui s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata in suma totala de "S" lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata „S1”lei si majorari de intarziere in suma de "S3" lei.

Prin referatul care insoteste contestatia cu propuneri de solutionare, aprobat de conducatorul organului fiscal emitent al actului administrativ atacat, se propune respingerea in totalitate a contestatiei depusa de S.C. „X” S.R.L. ca nefondata.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Referitor la obligatia fiscala in suma de "SX" lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata in suma de „S1”lei si accesorii aferente in suma de „S2”lei,

cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice a judetului Vaslui prin biroul Solutionare contestatii se poate pronunta asupra legalitatii si temeiniciei masurilor dispuse de organul de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr. ...04.09.2006 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. .../04.09.2006 in conditiile in care din cuprinsul actului de inspectie fiscala nu rezulta clar modul de stabilire a bazei de impunere.

In fapt, prin contestatia depusa societatea nu este de acord cu punctul de vedere al organului fiscal si ca urmare solicita admiterea contestatiei pentru obligatia fiscala suplimentara de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de „S1”lei si accesorii aferente in suma de „S2”lei.

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ... din 04.09.2006 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ... din 04.09.2006 s-a stabilit obligatia fiscala cu titlu de taxa pe valoarea adaugata in suma de S1, astfel:

a/. - nu s-a acordat dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata pentru suma totala de S_{II} lei din care suma de S_{III} lei aferenta bonurilor fiscale eliberate de statiile PECO intrucat nu indeplinesc conditiile prevazute de pct. 51 (2) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 si suma de S_{IV} lei aferenta diferitelor materiale achizitionate de societate considerate de organul fiscal ca fiind intrebuintate in interesul asociatilor si nu pentru realizarea de venituri;

b/. - s-a calculat taxa pe valoarea adaugata colectata asupra veniturilor suplimentare stabilite de organul de inspectie fiscala in suma totala de S_{VI} lei din care:

- S_{VII} lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata calculata asupra veniturilor rezultate prin aplicarea diferentei de pret dintre pretul practicat de societate si pretul pietii asupra cantitatii de cherestea comercializata prin S.C. "XC" S.R.L. care are ca asociat unic pe d-l "DA" care detine si 50% din actiuni la societatea contestatoare, potrivit art. 11 pct.1 si 2 lit. a) din H.G. nr. 1840/18.11.2004 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004;

- S_{VIII} lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata calculata asupra veniturilor stabilite suplimentar de organul de inspectie fiscala pentru cantitatea de cherestea de "C1"

mc rezultata ca diferenta dintre cantitatea de lemn rotund supus transformarii prin gaterare si cantitatea de cherestea inregistrata de societate.

Pentru nerespectarea termenelor de plata a obligatiilor fiscale au fost calculate majorari de intarziere in suma de S3 lei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 43 si 186(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare

Art.43

"(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în forma scrisa.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
- b) data la care a fost emis si data de la care îsi produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, dupa caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele si semnatura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) stampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia;
- j) mentiuni privind audierea contribuabilului."

si potrivit art.186(3) "Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

ART. 7

"(1) Organul fiscal înstiinteaza contribuabilul asupra drepturilor si obligatiilor ce îi revin în desfasurarea procedurii potrivit legii fiscale.

(2) Organul fiscal este îndreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea în vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.

(3) Organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

(4) Organul fiscal decide asupra felului si volumului examenilor, în functie de circumstantele fiecarui caz în parte si de limitele prevazute de lege.

(5) Organul fiscal îndruma contribuabilul în aplicarea prevederilor legislatiei fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitarii contribuabililor, fie din initiativa organului fiscal."

ART. 10

"[...]

(2) Contribuabilul este obligat sa întreprinda masurile în vederea procurarii mijloacelor doveditoare necesare, prin utilizarea tuturor posibilitatilor juridice si efective ce îi stau la dispozitie.

ART. 64

"(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricaror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii."

ART. 84

"(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere.

(2) Pentru creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin ordin al ministrului finantelor publice se pot stabili si alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspectiei fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, daca este necesar, si în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 87.

[...]

(6) Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înstiintari de plata, de la data comunicarii acestora."

ART. 85

"Decizia de impunere trebuie sa îndeplineasca conditiile prevazute la art. 43. Decizia de impunere trebuie sa cuprinda, pe lângă elementele prevazute la art. 43 alin. (2), si categoria de impozit, taxa, contributie sau alta suma datorata bugetului general consolidat, baza de impunere, precum si cuantumul acestora, pentru fiecare perioada impozabila."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei nu rezulta ca pentru stabilirea veniturilor suplimentare, precum si a obligatiilor fiscale aferente organul de inspectie fiscala a solicitat societatii documente din care sa rezulte cantitatea de material lemnos (lemn de foc si busteni gaterabili) din exploatarea masei lemnoase pe picior si nici contestatoarea nu prezinta documente in acest sens, iar organul de solutionare nu se poate pronunta asupra modului de stabilire a veniturilor cat si a obligatiei fiscale stabilite de plata.

Avand in vedere cele precizate in continutul deciziei precum si faptul ca organul de inspectie fiscala nu a prezentat in mod explicit motivele de fapt si de drept care au condus la stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata, pe cale de consecinta, decizia de impunere nr. ... din 04.09.2006 se va desfiinta pentru suma de "SX" lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata in suma de „S1”lei si majorari de intarziere in suma de "S3" lei, potrivit art. 186(3) din Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, urmand ca organele de inspectie fiscala sa efectueze o noua inspectie fiscala pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii fiscale in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare pentru perioada verificata, iar pentru suma de "S4" lei reprezentand penalitati de intarziere contestata in plus de societate contestatia se va respinge ca fiind fara obiect.

Deoarece pentru capatul de cerere reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de „S1”lei decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala va fi desfiintata, rezulta ca si pentru capatul de cerere reprezentad accesorii aferente in suma de "S3" lei, conform principiului de drept "secundarul urmeaza principalul", decizia de impunere nr. ... din 04.09.2006 se va desfiinta.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 186(2 si 3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

1. Desfiintarea deciziei de impunere nr. ... din 04.09.2006 emisa de organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala Vaslui pentru suma de "SX" lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata in suma de „S1”lei si majorari de intarziere in suma de "S3" lei, urmand a se efectua o noua inspectie fiscala prin care sa se reanalizeze cauza pentru suma contestata ce a facut obiectul actului administrativ desfiintat, avand in vedere considerentele prezentei decizii, documentele si argumentele contestatoarei precum si prevederile legale aplicabile in speta.

2. Respingerea contestatiei ca fiind fara obiect pentru suma de "S4" lei reprezentand penalitati de intarziere contestata in plus de societate.

3. Decizi emisa in solutionarea contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit legii, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,
"NP"