

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI NEAMȚ

DECIZIA NR. 194 DIN 08.06.2007
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. ABC S.R.L. din com. ..., jud.Neamț,
înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr./09.05.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscala Neamt, prin adresa nr./08.05.2007 înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr./09.05.2007, cu privire la contestația formulată de **S.C. ABC S.R.L.** având codul unic de inregistrare si sediul în comuna ..., judetul Neamt.

Contestația, înregistrată la Activitatea de Inspectie Fiscala Neamt sub nr./20.04.2007, a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../13.03.2007 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală in baza Raportului de inspecție fiscală înregistrat la Activitatea de inspecție fiscală sub nr. .../13.03.2007 și are ca obiect suma de lei reprezentand masura organelor de inspectie fiscala de colectare a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei si de neadmitere la deducere a taxei in suma de ... lei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.175 alin.(1) și (2), art.177 alin.(1) și art.179 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. ABC S.R.L. din comuna ..., judetul Neamt.

I. Petenta formulează contestație împotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .../13.03.2007 si a Deciziei de impunere nr. .../13.03.2007 privind obligațiile fiscale suplimentare, aratand ca nu este de acord cu TVA în suma atrasa de ... lei stabilita prin raportul mentionat anterior, motivand urmatoarele:

-sumele de ... lei, ... lei si ... lei, stabilite ca taxa pe valoarea adaugata colectata la avansuri, nu sunt corecte deoarece avansurile au fost restituite în perioada verificata sau sumele incasate nu reprezinta de fapt avansuri, ci contravaloarea unor marfuri sau ajutoare financiare;

-suma de ... lei, aferenta unui avans pentru care corect „s-a colectat” TVA prin actul de control anterior, nu este datorata deoarece in perioada verificata a fost restituit acest avans, care de fapt a fost un ajutor financiar.

Pentru motivele prezentate anterior, petenta solicita analizarea si stabilirea „impartiala” a datoriei societatii fata de bugetul de stat.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../13.03.2007 intocmita de Activitatea de inspectie fiscala Neamt pentru S.C. ABC S.R.L., avand la baza Raportul de inspectie fiscala nr..../13.03.2007, organele de inspectie fiscala au stabilit ca in urma solutionarii decontului TVA cu optiune de rambursare aferent lunii decembrie 2006, din suma de ... lei solicitata la rambursare, taxa respinsa la rambursare este in suma de ... lei, iar cea aprobata la rambursare este de ... lei. Potrivit Raportului de inspectie fiscala, suma de .. lei, respinsa la rambursare, este compusa din:

➤ (+)... lei **taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta unor avansuri** in suma de ... lei incasate in luna octombrie 2006, contabilizate in contul 411 fara a se emite facturi, diferenta stabilita potrivit art. 134, alin. 5, lit. b din Legea nr. 571/2003;

➤ (+)... lei **taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere** la inspectia fiscala in luna noiembrie 2006, inregistrata in factura .../FD emisa de SC SRL cu explicatia „contravaloare returnare avans marfa”, pentru care societatea a efectuat inregistrari contabile: *371=401 56888 lei si 4426=401 10771,01 lei*. Tot ca urmare a restituirii avansului in luna noiembrie 2006, S.C. ... S.R.L. a emis catre SC ... SRL ... factura nr. .../FD, inregistrata in evidenta contabila astfel: *411=419 -56.688 lei si 411=4427 -10.771 lei*. Temeiul legal al diferentei stabilite la taxa pe valoarea adaugata deductibila a fost art. 156, alin. 1, lit. a)-c) din Legea nr. 571/2003 si art. 80, alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata. TVA in suma de 10.771 lei a fost stabilita ca TVA colectata suplimentar prin actul de control anterior si este aferenta unui avans incasat de S.C. ABC S.R.L. in perioada de pana la 30.09.2006;

➤ (+)... lei **taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta unor avansuri** in suma de 62.750 lei incasate in luna noiembrie 2006, contabilizate in contul 411 sau in contul 462, pentru o parte din sume nefiind emise facturi, diferenta stabilita potrivit art. 134, alin. 5, lit. b din Legea nr. 571/2003;

➤ (+) ... lei **taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta unor avansuri** in suma de 26.617 lei incasate in luna decembrie 2006, contabilizate in contul 411, pentru o parte din sume nefiind emise facturi, diferenta stabilita potrivit art. 134, alin. 5, lit. b) din Legea nr. 571/2003;

➤ (-) ... lei **diferente la taxa pe valoarea adaugata colectata si deductibila** constatate in trimestrul IV 2006.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul cauzei coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este investita sa se pronunte daca masura privind diminuarea taxei pe valoarea adaugata deductibile cu suma de lei si majorarea taxei pe valoarea adaugata colectate cu suma de lei pentru S.C. ABC S.R.L. este legala, in conditiile in care contestatia nu este motivata in drept si nu este sustinuta cu documente.

In fapt,

Prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../13.03.2007 organele de inspectie fiscala au constatat, printre altele, ca in perioada verificata, respectiv trimestrul IV 2006, societatea a incasat avansuri pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata si a dedus eronat TVA inscrisa intr-o factura emisa de S.C. ... S.R.L., societate de la care in perioada de pana la 30.09.2006 a fost incasat un avans, pentru care a fost colectata TVA la controlul anterior, dar care fusese regularizat prin emiterea de catre S.C. ABC S.R.L. a unei facturi de stornare. Activitatea de inspectie fiscala Neamt a emis Decizia de impunere nr. .../13.03.2007, avand ca anexa raportul de inspectie sus mentionat, prin care a stabilit ca din TVA in suma de ... lei, solicitata la rambursare, se aproba suma de ... lei si se respinge la rambursare suma de lei.

Prin contestatia formulata, S.C. ABC S.R.L. arata ca nu este de acord cu TVA in suma de lei, compusa din ... lei, ... lei si ... lei avansuri incasate si restituite in perioada verificata, precum si lei reprezentand TVA stabilita suplimentar prin actul de inspectie anterior, aferenta unui avans incasat in perioada de pana la 30.09.2006, care a fost restituit in perioada verificata. Contestatoarea nu aduce argumente si documente pentru a demonstra netemeinicia masurii luate de catre organele de inspectie fiscala de a diminua TVA deductibila cu suma de lei si de a majora TVA colectata cu suma de ... lei.

Biroul solutionare contestatii, constatand din analiza contestatiei ca in continutul acesteia petenta nu motiveaza in drept si nu sustine cu documente contestatia depusa cu privire la sumele de mai sus, a transmis societatii contestatare adresa nr. ... din 14.05.2007, prin care a solicitat acesteia ca, in termen de 5 zile de la primirea adresei, sa transmita in clar motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia, pentru fiecare din sumele ce intra in componenta sumei totale contestate, asa cum au fost stabilite acestea in decizia de impunere si in raportul de inspectie fiscala. Prin aceeasi adresa s-a mentionat ca pot fi prezentate orice documente considerate relevante in sustinerea cauzei, precum si ca netransmiterea in termen a celor solicitate atrage respingerea contestatiei ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.

Pana la data emiterii prezentei decizii societatea nu a raspuns la solicitarea D.G.F.P. Neamt desi, potrivit confirmarii de primire, a primit adresa nr. /14.05.2007 la data de 16.05.2007.

In drept,

Potrivit art. 176 (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata "Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

a) datele de identificare a contestatorului;

b) obiectul contestației;

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii. "

Articolul 183 alin.(1) din același act normativ prevede: "În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării. "

Referitor la forma și conținutul contestației, O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la punctele 2.4 și 2.5 stipulează:

"2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.5. În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată. "

Fata de situația de fapt prezentată s-a reținut că în susținerea contestației, **S.C. ABC S.R.L. prezintă pentru sumele contestate argumente care nu pot fi luate în considerare** deoarece, nefiind susținute cu documente, nu pot contrazice constatările organelor de inspecție fiscală referitoare la stabilirea diferentelor în plus față de taxa pe valoarea adăugată colectată stabilită de societate și în minus față de taxa pe valoarea adăugată deductibilă stabilită de societate.

Având în vedere că prin contestația formulată, S.C. ABC S.R.L. nu prezintă motivele de fapt și de drept pentru care a contestat o parte din sumele și măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. .../13.03.2007 având ca anexă Raportul de inspecție fiscală nr./13.03.2007, nici după solicitarea în scris a acestora făcută de către Biroul soluționare contestații, organul de soluționare a contestației neputându-se substitui petentei cu privire la aspectele solicitate, rezultă că **masura privind diminuarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă cu suma de lei, precum și majorarea taxei pe valoarea adăugată colectată cu suma de lei, este legală, urmând a se respinge contestația ca nemotivată și nesustenută cu documente pentru taxa pe valoarea adăugată în suma de lei.**

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 180, art. 183, art.186 alin. (1) și art. 188 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE :

Respingerea ca nemotivată și nesustinută cu documente a contestației formulate de S.C. ABC S.R.L. ... pentru suma de lei reprezentând măsura organelor de inspecție fiscală privind diminuarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă cu suma de lei și a majorării taxei pe valoarea adăugată colectată cu suma de lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării.