

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Arad
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr. /

privind solutionarea contestatiei
formulata de **S.C. P S.R.L**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad
sub nr.**03.2005**

Urmare a adresei Activitatii de Control Fiscal Arad nr.....04.2007 înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr.04.2007 prin care s-au comunicat urmatoarele: “Având în vedere ca prin Rezolutia de scoatere de sub urmarire penala din data de 19.04.2005 a Parchetului de pe langa Judecatoria Arad din dosarul nr.....2005, ramasa definitiva, irevocabila si executorie s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului, consideram ca a incetat motivul suspendarii drept pentru care se poate trece la solutionarea pe fond a contestatiei ” si s-a inaintat dosarul contestatiei depusa de **S.C. P S.R.L.**, având în vedere dispozitiile art. 184 alin. (3) din Codul de Procedura Fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, s-a procedat la analiza dosarului contestatiei depuse **S.C. P S.R.L.** cu sediul în Arad, , inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Arad sub nr.03.2005 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr.03.2005.

Societatea comerciala P S.R.L. formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere nr.02.2005 si a actelor administrative care au stat la baza emiterii deciziei, respectiv: Dispozitia nr./2005, Procesul verbal nr./2005 si Raportul de inspectie fiscala nr./2005 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul de Investigatii Fiscale.

Societatea comerciala P S.R.L. contesta masura de neacordare a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adugata pentru suma de 67.965.941 lei si exonerarea de la plata a sumei totale de **15.744.659 lei** reprezentand:

- 15.601.128 lei - taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar pentru perioada 18.11.2004 - 13.12.2004

- 65.525 lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar pentru perioada 18.11.2004 - 13.12.2004

- 78.006 lei - penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar pentru perioada 18.11.2004 - 13.12.2004.

Referitor la capatul de cerere privind contestatia formulata de SC P S.R.L. împotriva Deciziei de Impunere nr.....02.2005 incheiata de organele de inspectie din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad – Serviciul Investigatii, s-au retinut urmatoarele:

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este semnata de împuternicitul societatii petente, Societate Civila de Avocati “Gherga-Costea si Asociatii”, la dosarul cauzei fiind anexata împuternicirea avocatiala în original, asa dupa cum prevede art. 175, alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

I. Societatea petenta formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere nr.02.2005 si a actelor administrative care au stat la baza emiterii deciziei, respectiv: Dispozitia nr./2005, Procesul verbal nr./2005 si Raportului de inspectie fiscala nr./2005 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul de Investigatii Fiscale, invocând în sustinerea contestatiei urmatoarele motive:

Referitor la achizitionarea de cantitati de masa lemnoasa (bustean) fara a putea prezenta documente de provenienta (facturi fiscale inscriptionate cu sintagma “MATERIAL LEMNOS”:

- organele de control nu au luat in considerare faptul ca la facturile fiscale neinscriptionate cu care au fost achizitionate cantitatile de masa lemnoasa erau atasate avizele de insotire, conform HG nr. 427/2004, “acestea au putut sa fie intocmite pe formulare tipizate pentru ca modelul acestora a fost publicat in anexele la HG nr. 427/2004”.

- vanzatorii cantitatilor de masa lemnoasa (bustean) puteau sa emita factura fiscala cu inscriptia “MATERIAL LEMNOS” abia la sfarsitul lunii ianuarie 2005, avand in vedere ca bustenii au fost achizitionati in perioada noiembrie-decembrie 2004, inainte de a fi aprobat modelul formularului de factura fiscala cu inscriptia “MATERIAL LEMNOS” prin HG nr. 2183/2004 pentru modificarea si completarea Normelor privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin HG nr. 427/2004, hotarare de guvern care a intrat in vigoare la 30 de zile de la publicare.

II. Organele de control ale Activitatii de Control Fiscal Arad urmare adresei Ministerului Administratiei si Internelor, Inspectoratul General al Politiei Romane nr.01.2005, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr.01.2005 si la Activitatea de Control Fiscal sub nr.01.2005, au procedat la efectuarea unei inspectii fiscale la SC P SRL Arad avand ca obiect legalitatea achizitionarii, depozitarii si comercializarii de material lemnos.

In urma verificarii s-a constatat ca in perioada 18.11.2004 - 13.12.2004 societatea petenta a achizitionat masa lemnoasa de la furnizori interni, in baza unor facturi fiscale neindividualizate prin inscriptionarea sintagmei “MATERIALE LEMNOASE”, in conformitate cu art. 6 din HG nr. 427/23.03.2004 privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund.

In conformitate cu art. 145 alin. 8 din Legea nr. 571/2003 si pct. 51 alin. 2 din HG nr. 44/2004, coroborate cu prevederile art. 6 din HG nr. 427/23.03.2004, organele de control nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor de achizitie, in suma totala de 67.965.941 lei.

Conform evidentei contabile a societatii, precum si a decontului de taxa pe valoarea adaugata aferent trimestrului IV 2004 inregistrat la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr.01.2005 societatea a dedus in aceasta perioada taxa pe valoarea adaugata in suma de 77.923.444 lei si a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de 25.558.631 lei, figurand la data de2004 cu o suma negativa a taxei pe valoarea adaugata in cuantum de 52.364.813 lei.

In urma ajustarii sumei negative a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in decontului trim. IV cu taxa pentru valoarea adaugata pe care organele de control nu au acordat drept de deducere, in suma de 67.965.941 lei, organele de control au stabilit ca societatea petenta datoreaza la data de 31.12.2004 suma de 15.601.128 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, scadenta la 25.01.2005.

Totodata pentru nevirarea taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar la termenul legal, in conformitate cu art. 114, art. 115 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele de control au calculat dobanzi in cuantum de 65.525 lei si penalitati de intarziere in cuantum de 78.006 lei.

În referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei întocmit de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal s-a aratat:

“Organele de inspectie fiscala au considerat ca acceptarea acestor documente primare neintocmite corespunzator si deducerea eronata in baza lor a taxei pe valoarea adaugata avand drept consecinta diminuarea creantei bugetului statului reprezentand taxa pe valoarea adaugata, se incadreaza la art. 10 din Legea nr. 87/1997, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, fapt pentru care au intocmit sesizarea penala nr.02.2005 inaintata Parchetului de pe langa Judecatoria Arad.”

Intrucat organele administrativ – jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei mai înainte de a se finaliza solutionarea laturii penale deoarece prioritatea de solutionare în speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate în virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept **“penalul tine în loc civilul”** consacrat prin art. 19 alin. 3 din Codul de procedura penala, prin Decizia nr.04.2005 s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei depuse de SC P SRL împotriva Deciziei de impunere nr.02.2005 si a actelor administrative care au stat la baza emiterii deciziei, pâna la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, în cauza existând indiciile savârsirii unei infractiuni, procedura administrativa urmând a fi reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea, în conditiile legii.

Prin adresa nr.04.2007, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Arad sub nr.04.2007 Activitatea Controlului Fiscal Arad a comunicat ca: “(...) prin Rezolutia de scoatere de sub urmarire penala din data de04.2005 a Parchetului de pe langa Judecatoria Arad din dosarul nr./2005, ramasa definitiva, irevocabila si executorie s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitilor, consideram ca a incetat motivul suspendarii drept pentru care se poate trece la solutionarea pe fond a contestatiei” si a fost restituit dosarul cauzei în vederea reluării procedurii administrative, in temeiul

dispozitiilor art. 184 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de Procedura Fiscala republicata.

III S.C. P S.R.L. cu sediul în Arad, este înregistrata la Oficiul Registrului Comertului Arad sub nr./2004 si are ca obiect principal de activitate taierea si rindeluirea lemnului; impregnarea lemnului.

IV. Având în vedere actele si documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de societatea petenta si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Economiei si Finanțelor prin Direcția Generala a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța daca în mod corect si legal, reprezentanții Activității de Control Fiscal Arad nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata in suma de 67.965.941 lei si au stabilit în sarcina petentei debitul în suma totala de 15.744.659 lei reprezentând 15.601.128 lei taxa pe valoarea adaugata suplimentara, 65.525 lei dobanzi de întârziere si 78.006 lei penalitati de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara.

In fapt, in urma verificarii efectuate s-a constatat ca in perioada 18.11.2004 - 13.12.2004 societatea petenta a achizitionat masa lemnoasa de la furnizori interni si a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta in baza unor facturi fiscale neindividualizate prin inscripționarea sintagmei "MATERIALE LEMNOASE", in conformitate cu art. 6 din HG nr. 427/23.03.2004 privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund.

In drept, art.145 alin.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal precizeaza ca:

" (8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoana impozabilă trebuie sa justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează sa îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează sa îi fie prestate de o alta persoana impozabilă, cu factura fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoana impozabilă înregistrată ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată. (...)"

In conformitate cu Normele privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund aprobate prin HG nr.427/2004:

“ ART. 3

Documentele de provenienta a materialelor lemnoase sunt, după caz: actul de punere în valoare, bonul de vânzare și factura fiscală pentru materiale lemnoase.

ART. 6

(1) Factura fiscală pentru materiale lemnoase este documentul secundar de provenienta pentru:

- a) masa lemnoasă pe picior comercializata între persoane juridice;*
- b) materialele lemnoase comercializate între persoane juridice.*

(2) La completarea facturilor fiscale prevăzute la alin. (1) se aplica reglementările specifice din domeniul financiar-fiscal.

(3) În factura fiscală se înscriu în mod obligatoriu: volumul brut pe specii în cazul prevăzut la alin. (1) lit. a) și sortimentele și cantitățile pe specii în cazul prevăzut la alin. (1) lit. b).

(4) Formularul de factura fiscală pentru materiale lemnoase are la baza modelul și conținutul formularului de factura fiscală obișnuită, individualizat prin inscripționarea pe diagonala stanga jos-dreapta sus a sintagmei "Materiale lemnoase", și este destinat pentru utilizarea exclusivă în circulația materialelor lemnoase."

Luand în considerare prevederile art.6 alin.4 din Normele privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund aprobate prin HG nr.427/2004 se retine ca, pentru a putea fi dedusa taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de materiale lemnoase, facturile fiscale trebuiau să conțină pe lângă elementele unei facturi fiscale obișnuite, pe diagonala stanga jos – dreapta sus sintagma " Materiale lemnoase".

Conform Hotărârii Guvernului nr. 427/2004 pentru aprobarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, publicat în Monitorul Oficial nr. 328 din 16 aprilie 2004

“ ART. 7

În termen de 60 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri, autoritatea publică centrală care răspunde de silvicultura va încheia protocoale de colaborare cu Ministerul Administrației și Internelor, Ministerul Transporturilor, Construcțiilor și Turismului, Compania Națională "Imprimeria Națională" - S.A. și Autoritatea Națională a Vămilor în vederea asigurării îndeplinirii prevederilor prezentei hotărâri.

ART. 8

(1) Pe data intrării în vigoare a prezentei hotărâri se abroga Hotărârea Guvernului nr. 735/1998 pentru aprobarea Instrucțiunilor cu privire la circulația și controlul circulației materialelor lemnoase și al instalațiilor de transformat lemn rotund, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 413 din 30 octombrie 1998, și Ordinul ministrului agriculturii, alimentației și pădurilor nr. 224/2002 privind modul în care se face precizarea emitentului documentelor cu regim special pentru transportul materialului lemnos, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 476 din 3 iulie 2002.

(2) Formularele de documente de proveniență și de însoțire a materialelor lemnoase, aflate în uz, rămân valabile o perioadă de 90 de zile de la data intrării în vigoare a prezentei hotărâri.

(3) Prezenta hotărâre intră în vigoare la 90 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I."

La data de 22.12.2004 este publicată în Monitorul Oficial al României H.G. nr.2183/2004 pentru modificarea și completarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 427/2004, publicată în Monitorul Oficial al României nr.1.237 din 22 decembrie 2004, cu intrare în vigoare la data de 22.01.2005, în cuprinsul careia s-a publicat conținutul și modelul formularului de factura fiscală pentru materialele lemnoase cu inscripția " Material Lemnos", modelul formularului de factura fiscală pentru materialele lemnoase prevăzut de legiuitor la art.6 alin.4 din HG nr.427/2004.

Astfel potrivit H.G. nr.2183 din 30 noiembrie 2004 pentru modificarea și completarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 427/2004, act normativ cu intrare în vigoare în 30 zile de la publicare, respectiv 22.01.2005 ;

“ 5. Alineatele (1) și (4) ale articolului 6 vor avea următorul cuprins:

"Art. 6. - (1) Factura fiscală pentru materiale lemnoase se folosește numai atunci când vânzătorul este persoana impozabilă plătitoare de taxă pe valoarea adăugată și este documentul secundar de proveniență pentru:

- a) masa lemnoasă pe picior comercializată între persoane juridice;
- b) materiale lemnoase comercializate între persoane juridice.

.....

(4) Conținutul și modelul formularului de factura fiscală pentru materiale lemnoase sunt prevăzute în anexa nr. 1b)."

[...]

ART. II

Prezenta hotărâre intra în vigoare la 30 de zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, Partea I."

În raportul de inspectie fiscală, organele de control nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, în suma de 67.965.941 lei, înscrisă în facturile fiscale (Anexa nr.2 la raportul de inspectie fiscală) de achiziție a materialelor lemnoase considerând că nu au fost respectate prevederile art.6 alin.4 din HG nr.427/23.03.2004 privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat, în sensul că facturile fiscale în cauză nu aveau înscrisionate pe diagonala stângă jos – dreapta sus sintagma " Materiale lemnoase".

Față de constatările organelor de control înscrise în raportul de inspectie fiscală coroborat cu prevederile legale mai sus citate, se reține că deși facturile fiscale pentru care nu s-a acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, au fost emise în perioada când era în vigoare HG nr.427/2004 respectiv în perioada 18.11.2004-13.12.2004, macheta formularului de factura fiscală prevăzută la art.6 alin.4 din Norme nu a fost prevăzută în anexele 1-4 din Normele privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 427/2004, modelul formularului de factura fiscală pentru materialele lemnoase fiind publicat abia la data de 22.12.2004 ca anexa la H.G. nr.2183 din 30 noiembrie 2004 pentru modificarea și completarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 427/2004.

În motivarea contestației societatea petenta a arătat faptul că " organele de control nu au luat în considerare faptul că la facturile fiscale neînscrisionate cu care au fost achiziționate cantitățile de de masă lemnoasă erau atasate avizele de însoțire, conform HG nr. 427/2004. La dosarul cauzei petenta a depus copii ale avizelor de însoțire a marfurilor prevăzute la art.7 din HG nr.427/2004 care reprezintă: " (1) Documentul de însoțire a materialelor lemnoase pe durata transportului cu orice mijloc de transport (...)"

Pe cale de consecință, având în vedere cele mai sus prezentate, se reține că, în condițiile în care, în perioada în care au fost emise facturile în cauză, respectiv în perioada 18.11.2004-13.12.2004 nu a fost publicată macheta formularului de factura fiscală pentru material lemnos prevăzută la art.6 alin.4 de HG nr.427 /2004, aceasta fiind publicată ulterior doar la data de 22.12.2004 ca anexa la H.G. nr.2183 din 30 noiembrie 2004 și având în vedere principiul de drept " *tempus regit actum* " organele de control în mod eronat au considerat că societatea petenta a încălcat prevederile art.6 alin.4 din HG nr.427/23.03.2004 privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat și nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în suma de 67.965.941 lei, înscrisă în facturile fiscale de achiziție a materialelor lemnoase, fără a lua în considerare faptul că petenta a prezentat la facturile fiscale neînscrisionate și avizele de însoțire a marfurilor pe durata transportului, documente cu regim special prevăzute de HG nr.427/2004, motiv pentru care, Decizia de impunere nr.02.2005, urmează a fi

desfiintata în conformitate cu art. 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

“ ART. 183

Soluționarea contestației

(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot sa depună probe noi în susținerea cauzei. În aceasta situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunțe asupra acestora. »

[...]

“ART.186

Solutii asupra contestatiei (...)

(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.”,

urmând ca Activitatea Controlului Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate, sa efectueze o noua inspectie fiscala în legatura cu taxa pe valoarea adaugata pentru aceeasi perioada verificata, conform actelor normative în vigoare, tinând cont de motivele prezentate de societatea petenta, de documentele prezentate în probatiune, de aspectele precizate în prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile art. 186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la dobânzile si penalitatile de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara respectiv pentru care nu s-a acordat drept de deducere, calculate în sarcina petentei prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.02.2006, se retine ca stabilirea de dobânzi si penalitati de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata în sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul reprezentând taxa pe valoarea adaugata suplimentara în suma totala de 15.601.128 lei stabilita in sarcina contestatoarei, Decizia de impunere nr.02.2005 va fi desfiintata, rezulta ca si pentru capatul de cerere privind dobanzile de intarziere în suma de 65.525 lei si penalitati de întârziere în suma de 78.006 lei, calculate în sarcina petentei reprezentând masura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, Decizia de impunere nr.02.2005 va fi desfiintata.

2.Referitor la capatul de cerere privind contestatia formulata de SC P S.R.L. împotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.02.2005, s-au retinut urmatoarele:

În ceea ce priveste masurile dispuse de organele de inspectie fiscala prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.....02.2005, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad are competenta de a solutiona acest capat de cerere în conditiile în care dispozitia nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala precum si accesorii ale acestora, ci la masuri stabilite în sarcina contribuabilului.

În fapt, ca urmare a inspectiei fiscale desfasurate de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad – Serviciul Investigatii Fiscale, în baza art. 102, alin. 9 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 Codul de procedura fiscala, republicat si a pct. 102.7 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, a fost întocmita Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. 1032/08.02.2005, contestata de petenta.

Totodata, se retine ca dispozitia de masuri nu vizeaza sumele datorate de contribuabili bugetului de stat.

În drept, potrivit art. 179 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala

“ **ART. 179**

Organul competent

(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanta privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:

a) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 500.000 lei (RON), se soluționează de către organele competente constituite la nivelul direcțiilor generale unde contestatorii au domiciliul fiscal sau, după caz, de către organul fiscal stabilit la art. 33 alin. (3);[...]

(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului “ Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala” cod 14.13.27.18 prin care, la Anexa 2 Instructiunile de completare a formularului “ Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala” cod 14.13.27.18 precizeaza:

“1. Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului.”

Prin urmare, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad nu are competenta solutionarii acestui capat de cerere, dosarul privind contestatia formulata de SC P S.R.L. împotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.02.2005 va fi transmisa spre competenta solutionare Activitatii de Control Fiscal Arad, în calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate în conformitate cu dispozitiile art. 179 alin.(2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, „2) *Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”* coroborat cu pct. 5.1 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F nr. 519/2005, „5.1. *Actele administrative fiscale care intra în competenta de soluționare a organelor specializate prevăzute la art 178 alin. (1) din Codul de procedura fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.”*

3. Referitor la capatul de cerere privind contestatia formulata de SC P S.R.L. împotriva Procesului Verbal nr.02.2005 incheiat de organele de inspectie din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad – Serviciul Investigatii, s-au retinut urmatoarele:

In drept, OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare prevede :

“ **ART. 83**

Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

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

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în cealalte cazuri.

ART. 84

Decizia de impunere

(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 Finanțelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finanțelor publice se pot stabili si alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspectiei fiscale.*

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

ART. 85

Forma si continutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie sa îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43.[...]
coroborat cu art. 106 din HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“ART. 106

Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

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

(2) *Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat in scris contribuabilului.[...]*

Norme metodologice:

106.1. Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat intr-un raport de inspectie fiscala.

106.2. La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de cate ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau încrucisate si orice alte acte.

106.3. Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

106.4. Modelul si continutul raportului privind rezultatul inspectiei fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”

Organele de inspectie fiscala au încheiat procesul verbal cu respectarea OMFP nr.1304/2004 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspectie fiscală:

” ANEXA 5.b

Instrucțiuni de completare și utilizare a formularului

"Proces-verbal"

Cap. I

1. Procesul verbal reprezintă actul de control care se întocmește de către organele de inspectie fiscală numai în cazul controlului inopinat, încrucisat, în cazul efectuării, în condițiile legii, a unei cercetări la fata locului (art. 55 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată) sau pentru consemnarea unor fapte, în timpul inspectiei fiscale, care pot întruni elementele constitutive ale unei infracțiuni.

Nu are ca rezultat întocmirea unei decizii de impunere.

[...]

Cap. II

1. Constatările controlului vor fi prezentate clar și concis, fără detalieri inutile astfel încât să rezulte motivul de fapt și temeiul de drept care au stat la baza fundamentării fiecăreia. Se vor nominaliza, acolo unde legea prevede, persoanele făcute responsabile de faptele constatate. De asemenea se vor înscrie măsurile operative dispuse contribuabilului pentru respectarea prevederilor legale în materie.

În susținerea constatărilor se vor prezenta copii după documente justificative; registre, balante de verificare, declarații fiscale, situații privind starea de fapt constatată și efectele juridice produse. În cazul în care din control au rezultat elementele constitutive ale unei infracțiuni prevăzute de legea penală se va prezenta și punctul de vedere al persoanei făcute responsabilă, care va fi anexat la procesul verbal. Dacă este cazul, în situațiile în care, din control au rezultat elementele constitutive ale unei infracțiuni prevăzute de legea penală constatările se vor consemna într-un proces verbal separat.

Având în vedere textele legale mai sus citate coroborat cu situația de fapt așa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca procesul verbal nr..... din data de02.2005 contestat de către societatea petenta a stat la baza formulării sesizării penale nr.....02.2005 și face parte integrantă din aceasta, lucru ce rezulta din sesizarea penală transmisă Parchetului de pe lângă Judecătoria Arad “ în susținerea celor prezentate anexat ca mijloc de proba (...) procesul verbal nr.....02.2005 ”

Posibilitatea de contestare, conferită de art. 175 și următoarele din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

"ART. 175

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. (...)

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 87 alin. 1, contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”

Având în vedere că procesul verbal din data de04.2005 pe care societatea petenta îl contestă este procesul verbal care a stat la baza formulării sesizării penale și face parte integrantă din aceasta, iar așa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei organele de inspecție au întocmit raport de inspecție fiscală în data de02.2005, înregistrat la Activitatea de Control Fiscal Arad sub nr.....02.2005 în care au fost consemnate constatările inspecției, din punct de vedere factual și legal, raport ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..... din02.2005, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Arad se va investi cu soluționarea contestației formulate împotriva deciziei de impunere, decizie ce a fost emisă în baza raportului de inspecție fiscală, în situația în care, în Ordinul nr. 1.378 din 19 septembrie 2005 pentru aprobarea formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală" se precizează expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

“La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține pagini. În conformitate cu art. 174 și art. 176 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decaderii. Prezenta reprezintă titlu de creanță și devine executoriu în condițiile legii.”

In conditiile în care Decizia de impunere este titlu de creanta care devine executoriu, aceasta fiind opozabila societatii petente si aceasta fiind cea care produce efecte fata de petenta, si nu procesul verbal nr..... din02.2005 care a stat la baza formularii sesizarii penale si face parte integranta din aceasta, contestatia formulata de SC P SRL împotriva procesului verbal de control încheiat în data de02.2005, urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila, în temeiul pct. 12.1 din OMFP nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

4.Referitor la contestatia formulata de S.C. P S.R.L. împotriva Raportului de inspectie fiscala nr.....02.2005 încheiat de catre organe din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad – Serviciul Investigatii Fiscale, s-au retinut urmatoarele:

In drept, Codul de Procedura Fiscala, republicat prevede:

“ ART. 83

Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

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

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.

ART. 84

Decizia de impunere

(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 Fiscală, 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, dacă este necesar, si în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 87.[...]

ART. 85

Forma si continutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie sa îndeplinească conditiile prevăzute la art. 43.[...]”
coroborat cu art. 106 din H.G. nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“ART. 106

Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

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

(2) Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat in scris contribuabilului.[...]

Norme metodologice:

106.1. Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat intr-un raport de inspectie fiscala.

106.2. *La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de cate ori este cazul, actele privind constatarile preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau incrucisate si orice alte acte.*

106.3. *Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.*

106.4. *Modelul si continutul raportului privind rezultatul inspectiei fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”*

Competenta de solutionare conferita de art. 175 si urmatoarele din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este limitata astfel:

"ART. 175

Posibilitatea de contestare

(1) Impotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. (...)

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna.

(4) Pot fi contestate în conditiile alin. (3) si deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) In cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 87 alin. 1, contestatia se poate depune de orice persoana care participa la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”

Având în vedere ca raportul de inspectie fiscala pe care societatea petenta îl contesta este raportul în care au fost prezentate constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal, raport ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, conform dispozitiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad se va pronunta asupra contestatiei formulate impotriva deciziei de impunere, decizie ce a fost emisa în baza raportului de inspectie fiscala, în situatia în care, în Ordinul nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" se precizeaza expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

“ La prezenta Decizie de impunere se anexeaza Raportul de inspectie fiscala care, împreuna cu anexele, contine pagini. In conformitate cu art. 175 si art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, împotriva sumelor de plata si sau aprobate la rambursare se poate face contestatie, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii. Prezenta reprezinta titlu de creanta.”

In conditiile în care Decizia de impunere este titlu de creanta care devine executoriu, aceasta fiind opozabila societatii petente si aceasta fiind cea care produce efecte fata de petenta, si nu raportul de inspectie fiscala în care doar sunt consemnate constatările inspectiei fiscale, pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de S.C. P S.R.L. împotriva Raportului de inspectie fiscala nr..... încheiat în data de02.2005, contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Referitor la contestatia formulata in legatura cu constatările organelor fiscale privind lipsa actelor de provenienta pentru cantitati de material lemnos aflate in stoc la

31.12.2004 si cu privire la comercializarea stivuitorului MOLOTOV fara document de provenienta (pct. II si pct. III. din contestatia formulata de societatea), s-au retinut urmatoarele :

In fapt, prin contestatia înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Arad sub nr.03.2005, S.C. P S.R.L. a facut precizari si in legatura cu starea de fapt privind lipsa actelor de provenienta pentru cantitati de material lemnos aflate in stoc la 31.12.2004 si cu privire la comercializarea stivuitorului MOLOTOV fara document de provenienta, aspecte descrise de organele de control fiscal in procesul verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor seria ... nr.02.2005 încheiat de catre Directia Controlului Fiscal Arad.

In drept, actul normativ incident in cauza este O.G 2/2001 privind regimul fiscal al contravențiilor cu completarile si modificarile ulterioare care prevede:

“ ART. 5

(1) Sancțiunile contravenționale sunt principale și complementare.

(2) Sancțiunile contravenționale principale sunt:

a) avertismentul;

b) amenda contravențională;

(...)

(3) Sancțiunile contravenționale complementare sunt:

a) confiscarea bunurilor destinate, folosite sau rezultate din contravenții;

(...)

ART. 31

(1) Impotriva procesului-verbal de constatare a contravenției și de aplicare a sancțiunii se poate face plângere în termen de 15 zile de la data inmanării sau comunicării acestuia.

(2) Partea vătămată poate face plângere numai în ceea ce privește despăgubirea, iar cel căruia îi aparțin bunurile confiscate, altul decât contravenientul, numai în ceea ce privește măsura confiscării.

ART. 32

(1) Plângerea însoțită de copia de pe procesul-verbal de constatare a contravenției se depune la organul din care face parte agentul constatator, acesta fiind obligat sa o primească și sa inmaneze depunătorului o dovada în acest sens.

(2) Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimit de îndată judecătoriei în a carei circumscripție a fost săvârșită contravenția.”

Pe cale de consecinta, in considerarea actelor normative prezentate, având în vedere faptul ca, solutionarea plângerilor formulate împotriva procesului verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor încheiate de organele de control este de competenta judecatoriei, în conformitate cu prevederile art. 32(2) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, rezulta ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Arad nu are competenta solutionarii contestatiei in legatura cu lipsa actelor de provenienta pentru cantitati de material lemnos aflate in stoc la 31.12.2004 si cu privire la comercializarea stivuitorului MOLOTOV fara document de provenienta, aspecte descrise de organele de control fiscal in procesul verbal de constatare si sanctionare a contravențiilor seria ... nr.2005 încheiat de catre Directia Controlului Fiscal Arad, motiv pentru care sustinerile petentei in legatura cu aceste aspecte nu au putut fi luate in considerare in solutionarea contestatiei.

Pentru considerentele mai sus prezenatate si in temeiul art.83, art.84, art.85, art.175, art.179 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat, art. 106 din H.G. nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Ordinul nr. 972/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale

suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala", Anexa nr.2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului " Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" coroborat cu pct. 5.1, pct.12.1 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F nr. 519/2005, OMFP nr.1304/2004 privind modelul și conținutul formularelor și documentelor utilizate în activitatea de inspecție fiscală, Ordinul nr. 1.378 din 19 septembrie 2005 pentru aprobarea formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală", art.145 alin.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, art.3, art.6 art.7, art.8 din Normele privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund aprobate prin HG nr.427/2004, H.G. nr.2183 din 30 noiembrie 2004 pentru modificarea și completarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 427/2004 coroborat cu art.183 si art 186 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata de S.C. P S.R.L. împotriva Raportului de inspectie fiscala nr.....02.2005 încheiat de catre organe din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad – Serviciul Investigatii Fiscale si a Procesului verbal nr.....02.2005 încheiat de catre organe din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad – Serviciul Investigatii Fiscale, ca inadmisibila.

3. Declinarea competentei de solutionare a contestatiei formulata SC P S.R.L. împotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.02.2005 incheiata de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal – Serviciul Investigatii Fiscale, organului emitent al acestuia, respectiv Activitatii de Control Fiscal Arad.

4. Desfiintarea Deciziei de impunere nr.....02.2005 încheiata de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad pentru suma totala de 15.744.659 lei (1.574 lei RON) reprezentând : taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de 15.601.128 lei (1560 lei RON), dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de 65.525 lei(7lei RON) si penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de 78.006 lei (8 lei RON), urmând ca Activitatea de Control Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate, sa efectueze o noua inspectie fiscala pentru aceeasi perioada verificata, conform actelor normative în vigoare, tinând cont de aspectele retinute în prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile art. 186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,