



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului ...



DECIZIA NR.160 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2009

Direcția generală a finanțelor publice a județului ... a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de **SC X SRL ...**, cu sediul în ..., str. ... , bl. ..., sc. ..., et. ..., ap. ..., județul

Contestația a fost formulată împotriva **Deciziei de impunere nr. .../...2009**, emisă de Activitatea de inspecție fiscală, în baza **Raportului de inspecție fiscală nr. .../...2009**, privind stabilirea ca obligație de plată, către bugetul consolidat al statului, a sumei de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Direcția generală a finanțelor publice a județului ..., constatând că sunt indeplinite dispozițiile art. 205, art.206 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de **SC X SRL**

I. Societatea contestatoare solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere nr. .../...2009 privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și majorările de întârziere aferente în sumă de ... lei.

Contestatoarea susține nelegalitatea reverificării taxei pe valoarea adăugată pentru perioada martie 2007 - mai 2009, arătând că prin Raportul de inspecție fiscală nr. .../...2009, nu se face referire la cauza

sau temeiul reverificării, invocând dispozițiile art. 105 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în sensul că organele de inspecție fiscală nu au constatat existența unor date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării controalelor fiscale anterioare.

Totodată, societatea contestatoare susține că, s-a procedat la reverificarea unei perioade, în care au fost efectuate un număr de patru inspecții fiscale parțiale, în vederea soluționării deconturilor de TVA, cu opțiuni de rambursare, concretizate prin:

- Raportul de inspecție fiscală nr. .../...2008, încheiat pentru perioada martie 2007 - martie 2008, prin care s-a admis la rambursare taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei;

- Raportul de inspecție fiscală nr. .../...2008, încheiat pentru perioada aprilie - iulie 2008, prin care s-a stabilit, suplimentar, taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei;

- Raportul de inspecție fiscală nr. .../...2009, încheiat pentru perioada august 2008 - ianuarie 2009, prin care s-a admis la rambursare taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei;

- Raportul de inspecție fiscală nr. .../...2009, încheiat pentru perioada februarie - mai 2009, prin care s-a admis la rambursare taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Societatea contestatoare consideră că, decizia de reverificare este nelegală și abuzivă, neexistând informații noi, întrucât, organelor de inspecție fiscală, le-au fost puse la dispoziție, de patru ori, aceleași documente.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală, înregistrat sub nr. .../...2009, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../...2009, organele de control ale Activității de inspecție fiscală au avut ca obiectiv, verificarea modului de constituire și înregistrare a obligațiilor față de bugetul consolidat al statului aferente perioadei martie 2007 - iunie 2009, precum și reverificarea taxei pe valoarea adăugată pentru perioada martie 2007 - mai 2009, în baza Deciziei de reverificare nr. .../...2009.

Referitor la reverificarea taxei pe valoarea adăugată pentru perioada martie 2007 - mai 2009, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

În perioada martie - iunie 2007, SC X SRL a efectuat achiziții intracomunitare de mijloace de transport, altele decât mijloace de transport noi, astfel:

- un autotractor, uzat, marca ..., an fabricație ..., în baza facturii nr. .../...2007, în valoare de ... euro, de la operatorul intracomunitar ... SL Spania;

- o autoutilitară, marca ..., ... 1997, în baza facturii nr. .../...2007, în valoare de ... euro, de la operatorul intracomunitar ... SL Spania.

La data efectuării achiziției intracomunitare, SC X SRL nu era înregistrată în scopuri de TVA și nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 153¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare.

În timpul inspecției fiscale, în conformitate cu prevederile art. 94 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, s-a stabilit, suplimentar, **taxă pe valoarea adăugată de plată** în sumă de ... lei, aferentă achizițiilor intracomunitare în valoare de ... lei.

Pentru neplata, în termen, a taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, s-au calculat, pentru perioada 25.04.2007 - 15.09.2009, **majorări de întârziere** în sumă de ... lei.

III. Având în vedere constatările organelor de control, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusă verificării, invocate de societatea contestatoare și de organele de control, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este, dacă organele de inspecție fiscală aveau dreptul să reverifice societatea contestatoare pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, în condițiile în care din documentele aflate în dosarul cauzei nu rezultă date suplimentare apărute ulterior, necunoscute la data verificărilor anterioare.

În fapt, se reține că prin Decizia de impunere nr. .../...2009, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../...2009, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina contestatoarei, taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, aferentă unor achiziții intracomunitare efectuate în perioada martie - iunie 2007, constând în mijloace de transport, altele decât mijloace de transport noi, astfel:

- un autotractor, uzat, marca ..., an fabricație ..., în baza facturii nr. .../...2007, în valoare de ... euro, de la operatorul intracomunitar ... SL Spania;

- o autoutilitară, marca ..., ... 1997, în baza facturii nr. .../...2007, în valoare de ... euro, de la operatorul intracomunitar ... SL Spania.

Totodată, se reține că, la data efectuării achiziției intracomunitare, SC X SRL ... nu era înregistrată în scopuri de TVA și nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 153¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, reiese că:

Prin Raportul de inspecție fiscală nr. .../...2008, încheiat pentru perioada martie 2007 - martie 2008, organele de inspecție fiscală au constatat că, la data de 31.03.2008, agentul economic a înregistrat suma de ... lei, reprezentând soldul sumei negative de TVA, sumă ce coincide cu suma înscrisă în decontul de taxă pe valoarea adăugată, înregistrat la Administrația finanțelor publice ..., sub nr. .../...2008 și la Activitatea de inspecție fiscală, sub nr. .../...2008.

În baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../...2008, prin care s-a acceptat rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, a fost emisă și Decizia nr. .../...2008 privind nemodificarea bazei de impunere pentru taxa pe valoarea adăugată.

Prin Raportul de inspecție fiscală nr. .../...2008, încheiat pentru perioada aprilie - iulie 2008, organele de inspecție fiscală au constatat că, la data de 31.07.2008, agentul economic a înregistrat suma de ... lei, reprezentând soldul sumei negative de TVA, sumă ce coincide cu suma înscrisă în decontul de taxă pe valoarea adăugată, înregistrat la Administrația finanțelor publice ..., sub nr. .../...2008 și la D.G.F.P. a județului ..., sub nr. .../...2008.

În baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../...2008, prin care s-a stabilit, suplimentar, taxă pe valoarea adăugată, în sumă de ... lei, a fost emisă Decizia de impunere nr. .../...2008.

Prin Raportul de inspecție fiscală nr. .../...2009, încheiat pentru perioada august 2008 - ianuarie 2009, organele de inspecție fiscală au constatat că, la data de 31.01.2009, agentul economic a înregistrat suma de ... lei, reprezentând soldul sumei negative de TVA, sumă ce coincide cu suma înscrisă în decontul de taxă pe valoarea adăugată, înregistrat la

Administrația finanțelor publice ..., sub nr. .../...2009 și la Activitatea de inspecție fiscală, sub nr. .../...2009.

În baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../...2009, prin care s-a acceptat, parțial, rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, a fost emisă și Decizia de impunere nr. .../...2009, pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, respinsă la rambursare.

Prin Raportul de inspecție fiscală nr. .../...2009, încheiat pentru perioada februarie - mai 2009, organele de inspecție fiscală au constatat că, la data de 31.05.2009, agentul economic a înregistrat suma de ... lei, reprezentând soldul sumei negative de TVA, sumă ce coincide cu suma înscrisă în decontul de taxă pe valoarea adăugată, înregistrat la Administrația finanțelor publice ..., sub nr. .../...2009 și la Activitatea de inspecție fiscală, sub nr. .../...2009.

În baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../...2009, prin care s-a acceptat, parțial, rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, a fost emisă și Decizia de impunere nr. .../...2009, pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, respinsă la rambursare.

În drept, sunt aplicabile dispozițiile art. 105 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“Inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării. Prin excepție, conducătorul inspecției fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă, de la data încheierii inspecției fiscale și până la data împlinirii termenului de prescripție, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor sau erori de calcul care influențează rezultatele acestora.”

În legatura cu aceste prevederi, pct. 102.4 și pct. 102.6 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004, stipulează următoarele:

„102.4. Datele suplimentare, necunoscute organelor de inspecție fiscală la data efectuării inspecției fiscale la un contribuabil, pe care se fundamentează decizia de reverificare a unei anumite perioade, pot rezulta în situații, cum sunt:

a) efectuarea unui control încrucișat, potrivit prevederilor art. 94 alin. (1) lit. c) din Codul de procedură fiscală, asupra documentelor justificative ale unui grup de contribuabili din care face parte și contribuabilul în cauză;

b) obținerea pe parcursul acțiunilor de inspecție fiscală efectuate la alți contribuabili a unor documente sau informații suplimentare referitoare la activitatea contribuabilului, într-o perioadă care a fost deja supusă inspecției fiscale;

c) solicitări ale organelor de urmărire penală sau ale altor organe ori instituții îndreptățite potrivit legii;

d) informații obținute în orice alt mod, de natură să modifice rezultatele controlului fiscal anterior.[...]

102.6. Organul fiscal competent poate solicita, până la împlinirea termenului de prescripție prevăzut la art. 88 din Codul de procedură fiscală, reverificarea unei perioade impozabile, prin întocmirea unui referat în care sunt prezentate motivele solicitării. Referatul este supus aprobării conducătorului organului de inspecție fiscală competent, iar după aprobare se programează acțiunea de inspecție fiscală.”

Având în vedere prevederile legale citate mai sus, se reține că, inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, etc., datorate bugetului general consolidat al statului și pentru fiecare perioadă supusă impozitării.

Totuși, prin Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt prevăzute și anumite situații de excepție, când conducătorul inspecției fiscale poate decide reverificarea unei anumite perioade.

Aceste situații, care permit reverificarea unei anumite perioade, pentru un anumit impozit sau taxă, datorată bugetului general consolidat al statului, sunt atunci când, ulterior încheierii actului de inspecție apar date suplimentare, necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor anterioare sau erori de calcul care influențează rezultatele acestora.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că, reverificarea taxei pe valoarea adăugată pentru perioada martie 2007 - mai 2009, a fost efectuată în baza referatului și Deciziei de reverificare nr. .../...2009 și în baza art. 105 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, citate mai sus.

Prin referatul pentru solicitarea reverificării, se invocă faptul că:

a) în perioada martie - iunie 2007, SC X SRL a efectuat achiziții intracomunitare de mijloace de transport, altele decât mijloace de transport noi, astfel:

- un autotractor, uzat, marca ..., an fabricație ..., în baza facturii nr. .../...2007, în valoare de ... euro, de la operatorul intracomunitar ... SL Spania;

- o autoutilitară, marca ..., ... 1997, în baza facturii nr. .../...2007, în valoare de ... euro, de la operatorul intracomunitar ... SL Spania.

b) la data efectuării achiziției intracomunitare, SC X SRL nu era înregistrată în scopuri de TVA și nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 153¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare.

Având în vedere dispozițiile legale menționate mai sus, precum și faptul că, din documentele aflate la dosarul transmis de Activitatea de inspecție fiscală, nu au rezultat date suplimentare, necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării inspecțiilor fiscale anterioare, pe linia taxei pe valoarea adăugată, în perioada martie 2007 - mai 2009.

Față de această situație, prin adresa nr. .../...2009 s-a solicitat Activității de inspecție fiscală să precizeze elementele suplimentare necunoscute, care i-au dreptul organului de inspecție să reverifice, pe cale de excepție, taxa pe valoarea adăugată pentru perioada martie 2007 - mai 2009.

Urmare acestei solicitări, prin adresa .../...2009, Activitatea de inspecție fiscală a transmis, în copie, Referatul pentru solicitarea reverificării și Decizia de reverificare nr. .../...2009.

Faptul că, în perioada martie - iunie 2007, SC X SRL nu era înregistrată în scopuri de TVA și nu a solicitat înregistrarea în scopuri de TVA, potrivit art. 153¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, la data când a efectuat achiziții intracomunitare de mijloace de transport, altele decât mijloace de transport noi, nu poate fi considerat element nou, necunoscut organelor de inspecție fiscală cu prilejul controalelor anterioare, astfel că încât să se justifice reverificarea aceleiași perioade și aceluiași tip de impozit.

Documentele existente la dosarul cauzei, nu justifică reverificarea perioadei care a fost supusă unor inspecții anterioare, organele de

inspecție fiscală neinvocând faptul că, printr-o împrejurare, mai presus de voința lor, nu ar fi cunoscut situația de fapt la momentul inspecțiilor precedente.

În consecință, **Decizia de impunere nr. .../...2009**, emisă în baza **Raportului de inspecție fiscală nr. .../...2009**, a fost întocmită cu încălcarea prevederilor art 105 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care se impune anularea acesteia cu consecința admiterii contestației pentru suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și pentru suma de ... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele reținute mai sus și în temeiul art. 105 alin. (3), art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, se

DECIDE:

Admiterea contestației formulată de **SC X SRL** împotriva **Deciziei de impunere nr. .../...2009**, emisă în baza **Raportului de inspecție fiscală nr. .../...2009**, privind stabilirea ca obligație de plată, către bugetul consolidat al statului, a sumei de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

DIRECTOR COORDONATOR,

...