



ROMANIA - Ministerul Economiei si Finantelor

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Bistrita-Nasaud
Biroul de solutionare a contestatiilor

DOSAR NR. 36/2007

DECIZIA NR. 32/24.07.2007

privind soluționarea contestației formulate de S.C. X S.R.L., cu sediul în B, Str. , Nr., Sc. , Ap. , înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr. 12481/03.07.2007.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud prin adresa nr. 1563/27.06.2007 în legătură cu contestația depusă de S.C. X S.R.L. din B.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele fiscale din cadrul Activității de Control Fiscal Bistrița-Năsăud prin Procesul Verbal încheiat la data de 30.08.2005 (filele 40 la 44) și a deciziilor de impunere nr.4679/27.10.2005, acte prin care s-a stabilit în sarcina petentei o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de S lei, dobânzi în sumă de S1 și penalități aferente în sumă de S2 lei și impozit pe veniturile microintreprinderii suplimentar în sumă de s lei, dobânzi în sumă de s1 lei și penalități aferente în sumă de s2 lei.

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175, art.177 și art.179 alin.(1) lit.a) din Codul de Procedură Fiscală-republicat, și pe cale de consecință, Biroul de soluționare a contestațiilor este investit să se pronunțe asupra contestației.

Se impune precizarea că actul de control ce face obiectul contestației a fost încheiat ca urmare a adresei Inspectoratului de Poliție Județean Bistrița-Năsăud Serviciul de Investigare a Fraudelor nr.65711/11.05.2005 înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr.9414/12.05.2005 prin care s-a solicitat verificarea realității vânzărilor de autoturisme din perioada 01.01.2003 - 31.03.2005.

În cauza a fost întocmit referatul de verificare.

Din analiza datelor și documentelor aflate la dosarul cauzei se desprind următoarele:

I. Prin Procesul Verbal încheiat la data de 30.08.2005 (filele 40 la 44), organele de control au constatat că, în perioada 01.01.2003 - 31.03.2005, pentru un număr de nn de autoturisme societatea a emis la vânzarea acestora, facturi fiscale în care a înscris valori mai mici decât sumele efectiv încasate de la cumpărători - persoane fizice. În urma verificării datelor înregistrate în evidența contabilă a societății

comparativ cu sumele din declarațiile date la I.P.J. Bistrița-Năsăud de cumpărători persoane fizice, organele de control au constatat că în perioada verificată , S.C. X S.R.L. B nu a înregistrat venituri obținute din vânzarea de autoturisme din import în sumă de S3 lei calculând impozit pe veniturile microintreprinderii suplimentar pentru perioada 01.01.2005 - 31.12.2004 în sumă de s lei, precum și dobânzi aferente în sumă de s1 lei și penalități de întârziere în sumă de s2 lei.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar pentru perioada 01.01.2003 - 31.12.2003 au fost avute în vedere prevederile art.18 alin.(1) lit.a) coroborat cu art.20 alin.(1) din Legea nr.345/2002.

În baza declarațiilor date de N. R. administrator al S.C. Y S.R.L. B, O.Ș. O. administrator al S.C. Z S.R.L. B, I.N. contabil la S.C.X S.R.L. B, organele de control au stabilit faptul că pentru bunurile achiziționate în baza facturilor fiscale (anexa nr. 2 - fila 34 din dosar) petenta nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă în sumă de S4 lei.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de S5 lei potrivit prevederilor art.137 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 pentru perioada 01.01.2004 - 31.03.2005 aceasta provine din neînregistrarea veniturilor în evidența contabilă în urma comercializării autoturismelor importate.

Având în vedere cele constatate, organele de control au stabilit o taxă pe valoare adăugată suplimentară în sumă totală de S lei, dobânzi aferente în sumă de S1 lei și penalități de întârziere în sumă de S2 lei.

II. Prin contestația înregistrată la Direcția Controlului Fiscal sub nr. 5543/12.12.2005, transmisă spre soluționare și înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud sub nr.12481/03.07.2007, petenta arată că cele constatate de organele de control se întemeiază exclusiv pe baza cercetărilor efectuate în Dosarul penal nr.65711/2005, în care administratorul A. I. este cercetat pentru evaziune fiscală de către Serviciul de Investigare a Fraudelor din cadrul I.P.J. Bistrița-Năsăud.

Cum până în prezent (08.12.2005 - data depunerii contestației) cercetările nu s-au definitivat și nu există o hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă prin care administratorul A. I. să fie condamnat pentru fapta de evaziune fiscală pentru care este cercetat, este evident că și în ceea ce privește latura civilă a cauzei operează față de acesta prezumția de nevinovăție.

În aceste condiții, stabilirea de către organele fiscale a unei obligații de plată, bazată pe cercetări penale care nu sunt definitive și nu sunt intrate în puterea de lucru judecat prin pronunțarea împotriva administratorului a unei hotărâri judecătorești de condamnare definitivă și irevocabilă, încalcă flagrant principiul prezumției de nevinovăție, astfel că petenta nu poate fi obligată la plata unor sume stabilite suplimentar.

Având în vedere cele de mai sus, Deciziile de impunere nr.4679/27.10.2005, în ceea ce privește impozitul pe veniturile microintreprinderii și taxa pe valoarea adăugată stabilite suplimentar bazate pe date din Dosarul penal nr.65711/2005 și pe cercetările efectuate de Poliție, nu pe actele deținute de societate, sunt nelegale, motiv pentru care solicită admiterea contestației.

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare se rețin următoarele:

Pentru perioada supusă controlului reglementările legale aplicabile speței sunt Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Constatăriile organelor de control în ceea ce privește înscrierea unor valori mai mici în facturile fiscale emise de petentă pentru vânzarea autoturismelor, raportat la sumele efectiv încasate de la cumpărători persoane fizice, s-au bazat pe declarațiile acestora date în fața organelor de cercetare penală, calculând astfel sume suplimentare de plată (taxa pe valoarea adăugată și impozit pe veniturile microintreprinderii).

Prin referatul cu propuneri de soluționare întocmit de organele de inspecție (filele 50 la 51) se menționează că prin adresa I.P.J. Bistrița-Năsăud Serviciul Cercetări Penale nr.1086/P/2005 din 23.05.2006 transmisă și înregistrată la Activitatea de Control Fiscal Bistrița-Năsăud sub nr.3667/24.08.2006 s-a solicitat recalcularea obligațiilor fiscale stabilite prin Procesul Verbal încheiat la data de 30.08.2005 vizând taxa pe valoarea adăugată și impozitul pe veniturile microintreprinderii, având în vedere că prin declarațiile de martor luate cumpărătorilor (persoane fizice), aceștia și-au modificat datele înscrise în declarațiile anterioare cu privire la sumele plătite pentru achiziția autoturismelor.

Cum prin actele de control și impunere contestate organele de inspecție fiscală au luat în calcul la determinarea obligațiilor suplimentare sumele înscrise în declarațiile inițiale ale cumpărătorilor, este evident că, în raport cu sumele recunoscute de beneficiari prin declarațiile de martor ca fiind real plătite societății de leasing, baza de impozitare avută în vedere la stabilirea taxei pe valoarea adăugată și a impozitului pe veniturile microintreprinderii este incertă. Pe cale de consecință incerte sunt și obligațiile suplimentare stabilite prin actele de impunere contestate.

Așa fiind și ținând seama că potrivit art.92 alin.(3) lit.d) din Codul de procedură fiscală organele de inspecție au obligația stabilirii corecte a bazelor de impunere și implicit a diferențelor de impozite și taxe, urmează ca în temeiul art.186 alin.(3) din Codul de procedură fiscală Deciziile de impunere contestate să fie desființate în totalitate. Menționăm că în acest sens sunt și propunerile organelor de control (fila 50), propuneri care au avut în vedere noua stare de fapt.

Pentru considerentele arătate în conținutul referatului în temeiul art.186 alin.(3) din Codul de Procedură Fiscală-republicat se

DECIDE :

Desființarea Deciziilor de impunere nr.4679/27.10.2005 încheiate de organele de control ale Direcției de Control Fiscal Bistrița-Năsăud, referitoare la taxa pe valoarea adăugată (S lei), accesorii aferente (dobânzi S1 lei și penalități S2 lei), precum și impozit pe veniturile microintreprinderii (s lei) și accesorii aferente

(dobânzi s1lei și penalități s2 lei), și refacerea controlului cu respectarea prevederilor pct.12.7 din Instrucțiunile aprobate prin O.M.F.P. nr.519/2005.

Împotriva prezentei se poate face contestație în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud, Secția Contencios Administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,
L.S.

Adresa: Bistrita, Str. 1 Decembrie, nr. 6-8, jud. Bistrita-Nasaud, cod postal 420080
Telefon: 0263-21066; 212623 Fax: 0263-216880 e-mail: contestatii@finante.bistrita.astral.ro