

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

**DECIZIA Nr. 94 _____
din _____ 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 26.08.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala .. prin adresa nr. .../ 26.08.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 15.07.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 15.07.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... prin Decizia de impunere nr. .../ 15.07.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 15.07.2008, privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si plata la bugetul de stat a sumei de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inregistrata la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 14.08.2008 si repartizata Activitatii de Inspectie Fiscala ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze contestatia depusa conform art. 209(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 15.07.2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 15.07.2008, emise de organul de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

1. Referitor la **taxa pe valoarea adaugata colectata**

- arata ca pentru taxa colectata de organul de inspectie fiscala in suma de ... lei care are ca baza de impunere suma de ... lei, ataseaza in copie chitantele nr. .../ 09.05.2006 in suma de ... lei, nr. .../ 09.05.2006 in suma de ... lei si nr. .../ 09.05.2006 in suma de ... lei privind plata in numele clientului SC "A" SRL pe baza unei facturi de decontare;

- precizeaza ca suma de ... lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor intracomunitare - "taxare inversa", fiind atat colectata la randul 3 din decontul de taxa pe valoarea adaugata pe luna ianuarie 2007, cat si dedusa la randul 14 din decont prin suma de ... lei (rectificata cu diferenta de ... lei in decontul lunii martie), fiind inscrisa si in Jurnalul de vanzari pentru luna ianuarie 2007 la pozitia 103, dar pentru ca in programul de contabilitate Ciel aceasta suma se introduce doar prin inserare, nefiind generata automat, la o noua listare taxa nu ramane in jurnal;

- considera ca nu a diminuat obligatia de plata a taxei pe valoarea adaugata pe luna ianuarie 2007, suma apare in balanta de verificare, in decontul de taxa pe valoarea adaugata si in jurnalul de vanzari pe luna ianuarie 2007 si depune copiile jurnalului de vanzari, a decontului de taxa pe ianuarie 2007 si Centralizatoarele care fac obiectul "taxarii inverse" in suma de ... lei.

2. In ceea ce priveste **taxa pe valoarea adaugata considerata nedeductibila** prin actul de control, mentioneaza ca aceasta s-a respins nejustificat si anexeaza copiile facturilor fiscale de cumparare pentru taxa in suma totala de ... lei, dupa cum urmeaza:

- ... lei aferenta facturii nr. .../ 15.12.2006 de la SC "M" SRL privind cumpararea unui frigider pentru societate;

- ... lei inscrisa in factura nr. .../ 21.12.2006 de la SC "E" SRL, anexata impreuna cu comanda si CMR-urile aferente;

- ... lei din factura nr. .../ 03.02.2007 pentru reparatii auto efectuate de SC "B" SRL, factura originala fiind predata ulterior la societatea de asigurari pentru plata de daune, iar la incasarea despagubirii s-a colectat si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa in Jurnalul de vanzari pe februarie 2007 la pozitia 115;

- ... lei aferenta facturii nr. .../ 20.02.2007 privind transport efectuat de SC "XM" SRL;

- ... lei din factura nr. .../ 27.02.2007 emisa de SC "P" SRL pentru revizie instalatii conform normelor PSI;

- ... lei inscrisa in factura nr. .../ 01.03.2007 de la SC "PC" SRL reprezentand protectia muncii pe baza de contract;

- ... lei aferenta facturii nr. .../ 30.03.2007 de la SC G SA;

- ... lei din factura nr. .../ 20.08.2007 si ... lei taxa dedusa in mai 2007 din facturile de la SC "C" SA pe lunile martie, aprilie si mai 2007, deoarece acestea nu soseau cu regularitate la societate;

- ... lei aferent facturii nr. .../ 13.11.2007 de la T pentru comisioane.

In concluzie, contesta sumele si masurile din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 15.07.2008 si Decizia de impunere nr. .../ 15.07.2008, Dispozitia de masuri nr. .../ 15.07.2008 si amenda contraventionala in suma de ... lei pentru nedepunerea la termen a declaratiilor fiscale si solicita recalcularea majorarilor de intarziere doar pentru sumele care se cuvin de drept bugetului de stat.

II. Urmare a solicitarii la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei si ... lei) din deconturile de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare pe lunile martie si mai 2008, depuse la organul fiscal sub nr. .../ 25.04.2008 si .../ 25.06.2008, prin Decizia de impunere nr. .../ 15.07.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 15.07.2008, comunicate societatii la data de 21.07.2008, organul de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... a aprobat rambursarea taxei in suma de ... lei (... lei + ... lei) si a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei + ... lei).

Astfel, organul de control a considerat ca in perioada 01.12.2006 - 31.05.2008 SC "X" SRL din ... a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei din facturi fiscale emise pe numele unor persoane fizice sau prezentate in copii xerox fara a fi conforme cu originalul, precum si facturi lipsa care nu au fost prezentate in timpul inspectiei efectuate.

Totodata, societatea a emis in decembrie 2006 o factura fiscala in suma de ... lei reprezentand decontari de cheltuieli - sume achitate in contul clientului, fara taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, factura neavand la baza documente justificative care sa ateste plata efectuata (dovada platii), iar in ianuarie 2007 a inregistrat cu nota contabila in jurnalul de cumparari taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta taxarii inverse pentru prestari de servicii externe (leasing financiar) in suma de ... lei, fara sa inregistreze si taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei in jurnalul de vanzari.

Tinand seama de sumele astfel stabilite, precum si de taxa pe valoarea adaugata colectata in rosu in suma de ... lei aferenta facturii fiscale de stornare a sumei de ... lei in aprilie 2007 fara dovada comunicarii acesteia catre client, organul de inspectie fiscala a stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei + ... lei + ...8 lei + ... lei) pentru care societatea nu poate beneficia de rambursare.

Pentru neplata la scadenta a taxei pe valoarea adaugata rezultata de plata din refacerea situatiei taxei pe valoarea adaugata pe perioada verificata 01.12.2006 - 31.05.2008, tinand seama de toate sumele constatate si de perioadele fiscale in care societatea a avut taxa de plata sau de rambursat, organul de control a calculat majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organul de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL are sediul in ..., ... km ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1995 si are codul de identificare fiscala R

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurilor dispuse de organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. .../ 15.07.2008 privind solutionarea deconturilor de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa cu optiune de rambursare pe martie si mai 2008 prin respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si plata la bugetul de stat a majorarilor de intarziere aferente in suma de ... lei.

Contestatia se analizeaza si se solutioneaza avand in vedere motivele de fapt si de drept invocate de contestatoare si dovezile aduse de

aceasta, in limitele sesizarii facute, motiv pentru care putem raspunde numai in limitele investirii facute prin contestatie cu privire la respectarea legislatiei fiscale doar pentru sumele si partile din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 15.07.2008 expres mentionate si argumentate, pentru celelalte constatari contestatia fiind nemotivata.

In drept, sunt prevederile art. 206(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza, [...].”

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei stabilita suplimentar, **cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice ... se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei privind aceasta taxa, in conditiile in care contestatoarea depune la dosar documente justificative** (facturi fiscale, jurnale de vanzari si cumparari, deconturi si centralizatoare) privind exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, taxarea inversa si decontari in contul unui client, **asupra carora organul de control nu s-a pronuntat.**

Potrivit constatarilor inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 15.07.2008 se retine ca organul de control a considerat ca SC "X" SRL nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, intrucat unele facturi nu au fost prezentate cu ocazia verificarii efectuate, iar altele au fost emise pe numele unor persoane fizice sau au fost prezentate in copii xerox fara a fi conforme cu originalul.

Totodata, a considerat ca societatea si-a diminuat obligatia de plata pe luna ianuarie 2007 cu suma de ... lei aferenta unor prestari de servicii externe (leasing financiar) cu taxare inversa, inregistrata ca taxa deductibila si neinregistrata ca taxa colectata, cu suma de ... lei (... lei) reprezentand taxa care nu a fost colectata de societate in decembrie 2006 aferenta sumei de ... lei pe motiv ca reprezinta decontari de sume achitate intre parteneri pentru care nu a prezentat chitante sau alte documente ca dovada a platii, precum si cu suma de ... lei constand in taxa pe valoarea adaugata colectata, stornata in aprilie 2007 fara sa existe dovada comunicarii facturii de stornare catre client.

In raport cu aceasta situatie, societatea in sustinerea contestatiei depune documente care nu au fost avute in vedere de organul de inspectie

fiscala la stabilirea obligatiilor datorate, si anume:

- pentru TVA colectata in suma de ... lei, anexeaza jurnalul de vanzari pe ianuarie 2007, decontul de TVA si situatii centralizatoare, aratand ca diferentele intre jurnalele listate au aparut datorita specificului programului de contabilitate Ciel;

- in ce priveste TVA in suma de ... lei (... lei), depune chitantele de plata a taxelor vamale in suma de ... lei (baza de impunere) de catre SC "A" SRL in contul sau: chitanta nr. .../ 09.05.2006 (... lei), nr. .../ 09.05.2006 (... lei) si nr. .../ 09.05.2006 (... lei);

- privind TVA in suma de ... lei pentru care organul de inspectie fiscala a considerat ca nu indeplineste conditiile legale de deducere, anexeaza copiile facturilor fiscale de cumparare: nr. .../ 15.12.2006 de la SC "M" SRL (... lei); nr. .../ 21.12.2006 de la SC "E" SRL (... lei); nr. .../ 03.02.2007 de la SC "B" SRL (... lei) - originalul predat catre societatea de asigurari pentru plata de daune; nr. .../ 20.02.2007 de la SC "XM" SRL (... lei); nr. .../ 27.02.2007 de la SC "P" SRL (... lei); nr. .../ 01.03.2007 de la SC "PC" SRL (... lei); nr. .../ 30.03.2007 de la SC G SA (... lei); nr. .../ 20.08.2007 de la SC "C" SA (... lei); nr. .../ 13.11.2007 de la T (... lei) si facturile din martie, aprilie si mai 2007 de la SC "C" SA (... lei) primite si deduse in mai 2007, precizand ca originalele acestor facturi sunt la sediul societatii si pot fi oricand verificate.

De mentionat este faptul ca, in referatul cu propuneri de solutionare de la dosarul cauzei organul de inspectie fiscala se limiteaza doar sa consemneze ca documentele justificative depuse de contestatoare nu i-au fost puse la dispozitie in timpul controlului, fara a se pronunta din punct de vedere legal intr-un fel sau altul, desi acceptarea acestora duce atat la modificarea bazei de impozitare cat si a obligatiilor fiscale stabilite.

Prin urmare, deoarece documentele prezentate in justificarea operatiunilor de mai sus nu au fost avute in vedere de organul de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... in vederea stabilirii situatiei reale privind taxa pe valoarea adaugata, **Directia Generala a Finantelor Publice Bihor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in ceea ce priveste dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta cumpararilor de bunuri si servicii si obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata pentru operatiuni cu taxare inversa si pentru sume decontate ca plati intre parteneri.**

Potrivit prevederilor art. 213 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare: "In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului

administrativ fiscal. Analiza contestatiei se va face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei.", motiv pentru care **organele de solutionare a contestatiei nu se pot antepunuta privind taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, mai inainte de a se pronunta intr-un fel sau altul organele de inspectie fiscala.**

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor aratate in cuprinsul prezentei decizii de solutionare, se impune desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr. .../ 15.07.2008 privind obligatiile fiscale stabilite de inspectia fiscala, respectiv pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentar stabilita in suma de ... lei (... lei + ... lei + ... lei), in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

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

Totodata, intrucat majorarile de intarziere in suma de ... lei au fost calculate ca masura accesorie pentru neplata la scadenta a taxei pe valoarea adaugata de plata rezultata din refacerea situatiei taxei pe valoarea adaugata si pentru ca debitul de baza care le-a generat a fost desfiintat privind taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, neputandu-se individualiza accesoriile aferente numai pentru suma desfiintata, potrivit principiului de drept "accesorium sequitur principale" - secundarul urmeaza principalul, **Decizia de impunere nr. .../ 15.07.2008 urmeaza sa fie desfiintata si pentru majorarile de intarziere in suma de ... lei.**

Asadar, in termen de 30 de zile de la comunicarea deciziei, organe de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... vor verifica si analiza documentele justificative prezentate (facturi fiscale, chitante, jurnale de TVA, situatii centralizatoare, deconturi de TVA, balante de verificare, etc.) si vor reexamina starea de fapt fiscala a contestatoarei potrivit documentelor relevante in stabilirea situatiei reale si a prevederilor legale aplicabile in speta, urmand sa recalculeze si obligatiile fiscale accesorii aferente, daca este cazul, dupa refacerea situatiei taxei pe valoarea adaugata pe perioada verificata si sa emita o noua decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si privind rambursarea TVA.

In acest sens sunt dispozitiile pct. 12.7 din Instructiunile pentru

aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, care specifica:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

2. In afara capetelor de cerere anterior tratate privind taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei si majorarile de intarziere in suma de ... lei, **pentru constatarile cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei**, din care taxa in suma de ... lei reprezinta partea de TVA pentru care organul de inspectie fiscala a considerat deducerea nejustificata cu documente legale si taxa in suma de ... lei aferenta facturii fiscale in suma de ... lei stornata fara a exista dovada comunicarii stornarii catre client, contestatoarea nu precizeaza in cererea formulata daca contesta sau nu aceste sume, ci doar ca obiectul contestatiei sunt sumele si masurile din Decizia de impunere nr. .../ 15.07.2008 si Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 15.07.2008 si nu face nici un fel de referire privind argumente sau dovezi care sa contrazica masurile luate de organul de inspectie fiscala privind aceste sume, prin urmare **contestatia va fi respinsa pentru aceste sume ca nemotivata.**

3. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei nr. .../ 15.07.2008 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, precizam ca intra in competenta Activitatii de Inspectie Fiscala ... potrivit prevederilor art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

"(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

4. In legatura cu amenda contraventionala aplicata prin procesul verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. .../ 15.07.2008, mentionam ca aceasta este de competenta instantei judecatoresti, in conformitate cu dispozitiile art. 223 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contraventiilor.",

coroborate cu cele ale art. 32 din Ordonanta Guvernului nr. 2/ 2001 privind regimul juridic al contravențiilor, unde se specifica:

"(1) Plangerea insotita de copia de pe procesul-verbal de constatare a contravenției se depune la organul din care face parte agentul constatat, acesta fiind obligat sa o primeasca si sa inmaneze depunatorului o dovada in acest sens.

(2) Plangerea impreuna cu dosarul cauzei se trimit de indata judecatoriei in a carei circumscriptie a fost savarsita contravenția."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Desfiintarea Deciziei de impunere nr. .../ 15.07.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru capetele de cerere privind taxa pe valoarea adaugata suplimentar stabilita in suma de ... lei si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei urmand ca organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... sa procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de SC "X" SRL din ... pentru capetele de cerere privind taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./