

D E C I Z I E nr. 230/134 din 15.06.2005

I. Prin contestatia formulata petentul contesta suma de (...) lei ce reprezinta TVA pe care organele de control o considera TVA nedeductibila fiscal si la ultimul control, considerand ca societatea a interpretat in mod eronat cele stabilite in Raportul de inspectie fiscala din data de 21.12.2004.

In sustinerea cauzei societatea aduce urmatoarele argumente:

Din analiza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr. (...) organele de control au apreciat ca suma de (...) lei reprezentand TVA nu ar fi deductibila la data de 30.09.2004.

Prin modul de redactare al raportului de inspectie fiscala din data de 22.12.2004, s-a stabilit in mod clar de catre organele de control ca TVA in suma de (...) lei nu este deductibil la 30.09.2004, ceea ce inseamna in mod evident, ca va fi deductibila la o data ulterioara, respectiv la data urmatorului control fiscal. Astfel, in urma acestei mentiuni societatea a procedat la inregistrarea acestei sume in soldul contului TVA de rambursat.

Cu ocazia inspectiei fiscale din 05.04.2005, organele de control in mod eronat au considerat ca este vorba de o greseala de interpretare a raportului de inspectie fiscala anterior, refuzand sa considere deductibila suma ce s-a solicitat, atat in data de 22.12.2004 cat si in data de 05.04.2005.

II. Prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" nr.(...) emisa de ANAF-Activitatea de inspectie fiscala si a Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 04.04.2005, cu privire la cele contestate de petent, organele de control au constatat ca societatea a solicitat la rambursare soldurile sumelor negative de TVA in suma totala de (...) lei ce include si suma de (...) lei ce reprezinta TVA nedeductibila transmisa prin Decizia de impunere nr. (...) de catre organele de inspectie fiscala.

In urma unei erori de interpretare, societatea a preluat aceasta suma in randul 24 din decontul de TVA aferent lunii decembrie 2004 fiind astfel solicitata la rambursare in mod nejustificat. Ca atare nici la data prezentului control suma respectiva nu este deductibila fiscal. Intre fisa solicitata la rambursare de (...) lei si cea din fisa pe platitor de (...) lei rezulta diferenta de (...) lei care este de fapt TVA nedeductibila si care a fost operata pe fisa pe platitor a societatii urmare actului de control.

Societatea are obligatia inregistrarii in evidenta contabila ca TVA nedeductibila suma de (...) lei stabilit prin actul de control anterior.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de constestatoare si de catre organele de control, precum si referatul nr. (...), organul investit cu solutionarea contestatiei retine ca obiectul contestatiei il reprezinta suma de (...) lei ce reprezinta TVA respinsa prin Decizia de impunere nr. (...) ca fiind nedeductibila.

Insa, din analiza celor consemnate in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" nr.(...) a rezultat ca suma de (...) lei solicitata de societate la rambursare reprezinta TVA **stabilita ca nedeductibila prin Decizia de impunere nr. (...)**. Prin aceasta decizie organele fiscale au stabilit ca diferenta de TVA in

suma de (...) lei din factura 7047923/21.08.2004 si in suma de (...) lei din factura nr. 9753791/30.09.2004 este nedeductibila iar societatea avea obligatia inregistrarii in evidenta contabila ca TVA nedeductibila a sumei de (...) lei.

Aceasta dispozitie a fost operata numai in fisa de evidenta pe platitor, fara a fi operata de societate si in evidenta contabila. Astfel ca suma in cauza a ramas in soldul contului TVA de rambusat si a fost preluata in decontul lunii decembrie 2004 fiind astfel solicitata la rambursare in mod nejustificat. Ca atare nici la data prezentului control suma respectiva nu este deductibila fiscal.

Societatea a incalcat art. 145 alin. 3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Avand in vedere cele prezentate urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia depusa de S.C.(...).

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. art. 145 alin. 3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal coroborat cu art. 185 din O.G. nr. 92/24.12.2003, rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E :

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse de S.C. (...) pentru TVA in suma de (...) lei.

