

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

**Decizia nr.89 din 25.09.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului - Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa din 29.08.2008 asupra contestatiei depuse de catre SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului sub nr. din 29.08.2008.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din 17.12.2008, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului - Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala pentru rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata incheiat in data de 14.12.2007 prin care a fost respinsa la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Avand in vedere ca din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestatiei, iar in urma demersurilor intreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunostiinta de actul administrativ fiscal atacat, contestatia se considera depusa in termenul legal, conform pct.3.9. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia

Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata SC X SRL solicita desfiintarea raportului de inspectie fiscala din 17.12.2007 si solutionarea in mod favorabil a decontului de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, in conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 si ale O.G. nr.92/2003, intrucat din raportul de inspectie fiscala rezulta ca taxa pe valoarea adaugata este aferenta bunurilor procurate pentru nevoile firmei si a fost corect determinata, evidentiata si raportata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata incheiat in data de 14.12.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului - Activitatea de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului, avand ca obiect principal de activitate "Comert cu piese si accesorii pentru autovehicule" cod CAEN 5030.

Forma inspectiei fiscale efectuate a fost inspectie fiscala partiala si a avut ca obiect verificarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata de lei, aferenta perioadei 01.10.2006-30.09.2007, solicitata la rambursare conform decontului de taxa pe valoarea adaugata pe trim.III 2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a municipiului sub nr. din 25.10.2007.

SC X SRL este platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 07.06.2006, avand codul fiscal RO .

In perioada verificata SC X SRL a desfasurat activitati de comert cu piese si accesorii pentru autovehicule.

Suma negativa a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare provine din diverse cumparari pentru nevoile firmei si taxa pe valoarea adaugata achitata in vama pentru achizitii de marfuri.

In ceea ce priveste modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata, nu au fost constatate deficiente.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca incepand cu data de 01.05.2007 societatea si-a suspendat activitatea, prin documentatia depusa la Oficiul National al Registrului Comertului , motiv pentru care au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

In baza raportului de inspectie fiscala pentru rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata incheiat in data de 14.12.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului - Activitatea de inspectie Fiscala au emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din 17.12.2007, privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, precum si documentele existente la dosarul cauzei, s-au retinut urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC X SRL impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din 17.12.2007, in conditiile in care actele administrative fiscale atacate nu a fost intocmite conform prevederilor legale.**

**In fapt**, SC X SRL a solicitat prin decontul de taxa pe valoarea adaugata pe trim.III 2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a municipiului sub nr. /25.10.2007, rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata de lei.

Prin raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata incheiat in data de 14.12.2007, organele de inspectie fiscala au constatat ca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare provine din diverse cumparari pentru nevoile firmei si din taxa pe valoarea adaugata achitata in vama pentru achizitii de marfuri.

Organele de inspectie fiscala nu au constatat deficiente cu privire la modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea

adaugata in sa au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata solicitata, intrucat societatea si-a suspendat activitatea incepand cu data de 01.05.2007, fara in sa a indica temeiul de drept.

In baza raportului de inspectie fiscala pentru rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata incheiat in data de 14.12.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului - Activitatea de Inspectie Fiscala au emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din 17.12.2007 prin care au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei fara ca aceasta sa cuprinda temeiul de drept.

**In drept,** art.43 alin.(2) lit.f) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

**“ Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:**

**f) temeiul de drept;”**

Art.109 alin.(1) din acelasi act normativ precizeaza:

**“ Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatarile inspectiei din punct de vedere faptic si legal.”**

Tinand seama de prevederile legale citate, precum si de cele aratate in continutul deciziei, se retine ca organele de inspectie fiscala au procedat gresit neinvocand temeiul de drept pentru neaprobarea rambursarii taxei pe valoarea adaugata in suma de lei solicitata de catre SC X SRL, motiv pentru care raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 14.12.2007 urmeaza sa fie desfiintat.

Cu privire la solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare, pct. 2.2.3 din anexa nr.2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr.972/2006 pentru aprobarea formularului “Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala” prevede:

**“ 2.2.3. “Temeiul de drept” - se va inscrie detaliat si in clar incadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevazute de lege, cu prezentarea concisa a textului de lege pentru cazul constatat.**

***Temeiul de drept se va înscrie atât pentru taxa pe valoarea adaugata, cat si pentru accesoriile calculate la aceasta.”***

In temeiul prevederilor legale citate, coroborate cu prevederile art.43 alin.(2) lit.f) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si tinand seama de documentele anexate la dosarul cauzei, se retine ca intrucat organele de inspectie fiscala nu au precizat la punctul 2.2.3. al deciziei de impunere, actul normativ, articolul si celelalte elemente prevazute de lege, in baza carora au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din 17.12.2007 urmeaza sa fie anulata.

Fata de cele precizate in continutul deciziei si tinand seama de prevederile art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

***“Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ fiscal atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”***, precum si ale pct.102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.1050/2004, care prevede:

***“ In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ fiscal conform art.185 alin.(3) din Codul de procedura fiscala este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat”*** (art.185 alin.(3) a devenit art.216 alin.(3), in urma republicarii Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala), raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata incheiat in data de 14.12.2007 urmeaza sa fie desfiintat, iar decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din 17.12.2007 urmeaza sa fie anulata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.210 si art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

Desfiintarea raportului de inspectie fiscala pentru rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata incheiat in data de 14.12.2007 si anulara deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din 17.12.2007, urmand sa se incheie noi acte administrative fiscale care vor avea in vedere strict considerentele prezentei decizii.