

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia generala de solutionare a contestatiilor**

**DECIZIA nr. \_\_\_\_ / \_\_\_\_ 2005**

*privind solutionarea contestatiei formulata de*  
**S.C. X S.R.L.**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata de catre **S.C. X S.R.L.**

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata intocmita in baza raportului de inspectie fiscala incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice, Activitatea de control fiscal si are ca obiect taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza.

**I.** Prin contestatia formulata, **S.C. X S.R.L.** precizeaza ca prin sentinta Tribunalului, judecatorul sindic a dispus incetarea procesului de arbitraj aflat la Tribunalul Arbitrar Viena. In ceea ce priveste dosarul aflat la Tribunalul Arbitrar Viena, pentru executarea contractului de garantie ca urmare a neachitarii chiriei contractuale de catre **S.C. X S.R.L.**, Tribunalul Arbitrar Viena a hotarat ca garantul R sa achite societatii SF B S.R.L. contravaloarea chiriei neachitate pana la

data de 31.05.2003, inclusiv penalitati de intarziere si cheltuieli de judecata.

Astfel, la incasarea sumei in baza extrasului de cont si a adresei inaintate de SF B S.R.L., in contabilitatea **S.C. X S.R.L.** au fost efectuate inregistrarile corespunzatoare de stingere a datoriei si respectiv de recunoastere a cheltuielilor suplimentare reprezentand penalitati de intarziere la plata chiriei si cheltuieli de judecata.

Desi aceste operatiuni financiar - contabile au fost efectuate inainte de incheierea raportului de inspectie fiscala si au fost puse la dispozitia organelor de control la data de 24.11.2004, acestea nu au fost luate in considerare.

Avand in vedere cele precizate mai sus si asa cum rezulta si din raportul de inspectie fiscala sunt intrunite toate celelalte conditii pentru rambursarea taxei pe valoarea adaugata, astfel ca decizia de amanare a rambursarii sumei solicitate este incorecta.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice, Activitatea de control fiscal s-au constatat urmatoarele:

Taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare rezulta in principal din taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturilor de chirie emise de SF B S.R.L.

Datorita unei intelegeri verbale intre proprietar si chirias, **S.C. X S.R.L.** urma sa achite incepand cu luna iunie 2001 o chirie plus taxa pe valoarea adaugata inasa SF B S.R.L. a continuat sa emita facturi pentru intreaga valoare a chiriei consemnata in contractul de inchiriere, plus taxa pe valoarea adaugata.

La data de 15.04.2003, **S.C. X S.R.L.** a dat in judecata la Curtea de Arbitraj de la Viena pe SF B S.R.L. pentru renegocierea sumei lunare de plata a chiriei de la o suma mai mare fara taxa pe valoarea adaugata la la una mai mica fara taxa pe valoarea adaugata, invocand faptul ca spatiul asigurat de catre proprietar nu este in standardele prevazute in contract.

Urmare faptului ca **S.C. X S.R.L.** se afla in faliment, Tribunalul a dispus prin sentinta civila incetarea procesului de arbitraj de la Viena, precum si incetarea contractului de inchiriere incheiat intre SF B S.R.L. si R, preluat ulterior de **S.C. X S.R.L.**

La data incheierii raportului de inspectie fiscala, societatea nu detine o hotarare arbitrara definitiva sau confirmarea care sa ateste ca procedurile arbitrare au fost incheiate. In cazul neincetarii litigiului, asa cum a dispus Tribunalul si in cazul pronuntarii unei decizii favorabile

**S.C. X S.R.L.**, consecinta este reducerea valorii chiriei si stornarea din evidenta contabila a datoriei fata de proprietarul spatiului.

Intrucat la data controlului nu exista o solutie definitiva care sa statorniceasca datoriile certe intre partile litigante si pe cale de consecinta si cuantumul taxei pe valoarea adaugata nu este cert, motiv pentru care s-a amanat rambursarea taxei pe valoarea adaugata pana la solutionarea litigiului.

In baza raportului de inspectie fiscala s-a emis Decizia de rambursare prin care nu s-a aprobat la rambursare taxa pe valoarea adaugata.

**III.** Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de catre contestatoare si organul de control, se retine:

***Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca organele de inspectie fiscala au emis in mod legal decizia de nerambursare a taxei pe valoarea adaugata in conditiile in care din raportul de inspectie fiscala incheiat, anexa a deciziei de nerambursare, nu rezulta modificarea bazei de impunere ci doar o masura de amanare a rambursarii taxei pe valoarea adaugata.***

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au dispus amanarea rambursarii taxei pe valoarea adaugata pana la solutionarea litigiului dintre cele doua societati in dosarul pe motiv ca datoriile nu sunt certe si pe cale de consecinta si cuantumul taxei pe valoarea adaugata nu este cert.

Urmare raportului de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata prin care s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata.

In drept, art. 83 alin. (1) Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

***“Decizia de impunere***

***(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.”*** iar la art. 85 din acelasi act normativ se stipuleaza:

***“Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere***

**Sunt asimilate deciziilor de impunere si următoarele acte administrative fiscale:**

**a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;[...]"**

Art. 106 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

**"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere factic si legal.**

**(2) Dacă, ca urmare a inspectiei, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului."**

Prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 338/2004 privind aprobarea Metodologiei de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu optiune de rambursare se precizeaza ca prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata se stabileste daca societatea beneficiaza sau nu de rambursarea taxei pe valoarea adaugata in baza raportului de inspectie fiscala.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se retine faptul ca **S.C. X S.R.L.** a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata rezultata in principal din taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturilor de chirie emise de SF B S.R.L., societate cu care contestatoarea se afla in litigiu la Curtea internationala de Arbitraj de la Viena.

Prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au amanat rambursarea taxei pe valoarea adaugata pana la solutionarea litigiului dintre cele doua societati iar prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, in mod contradictoriu, s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata.

Mai mult, la data de 04.01.2005 Administratia finantelor publice, Serviciul colectare si executare silita a emis catre societatea contestatoare adresa, anexata in copie la dosarul cauzei, prin care comunica faptul ca "organele de control fiscal au efectuat verificarea fiscala a societatii, intocmind Raportul de inspectie fiscala prin care s-a stabilit ca taxa pe valoarea adaugata se va reporta in decontul TVA aferent lunii urmatoare."

Avand in vedere cele precizate mai sus, prevederile legale in vigoare in perioada verificata, precum si documentele anexate la dosarul cauzei, se retine ca in mod eronat organele de inspectie fiscala au emis decizie de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, atata timp cat prin raportul de inspectie fiscala **nu s-a modificat baza de impunere ci**

**doar s-a dispus masura de amanare a rambursarii taxei pe valoarea adaugata** si nu rezulta in mod clar daca societatea beneficiaza sau nu de taxa pe valoarea adaugata solicitata la restituire, motiv pentru care se va desfiinta decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, urmand ca organele de specialitate sa incheie o decizie de rambursare a taxei pe valoarea adaugata la momentul incetarii motivelor care au condus la masura de amanare a rambursarii taxei pe valoarea adaugata.

Totodata, se retine ca, in conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" in baza constatarilor efectuate prin raportul de inspectie fiscala, masurile controlului, in speta amanarea solutionarii cererii de rambursare urmeaza a fi dispuse pe baza unei dispozitii privind masuri stabilite, impotriva careia contestatoarea poate exercita calea administrativa de atac in conformitate cu art. 178 alin. 2 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 83 alin. (1), art. 85, art. 106 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, Ordinul ministrului finantelor publice nr. 338/2004 privind aprobarea Metodologiei de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxã pe valoarea adãugată cu optiune de rambursare, coroborate cu cele ale Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1939/2004 si art 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedurã fiscalã, republicata, se:

## ***DECIDE***

Desfiintarea deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru taxa pe valoarea adaugata, urmand ca organele de specialitate, sa procedeze la emiterea unei dispozitii de masuri sau decizii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, dupa caz, tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si de cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la data comunicarii, potrivit prevederilor legale.