

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**CONSTANȚA**  
**SERVICIUL SOLUȚIONARE CONTESTAȚII**

B-dul Tomis Nr.51 Tel.-Fax 0241/70.80.83, E-mail:contestatii@finante-ct.ro

**DECIZIA nr. 3 /17.01.2005**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. S.A.**

înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.

**I.Serviciul Soluționare Contestații** din cadrul D.G.F.P.Constanța a fost sesizat de S.A.F.-Activitatea de Control Fiscal Constanța cu privire la contestația formulată de **S.C. S.A.** cu sediul în Constanța, str. nr.

**Obiectul contestației**, îl constituie respingerea la rambursare, cu drept de preluare, a sumei de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată deductibilă aferentă unor facturi ce reflectă operațiuni comerciale de achiziție deseuri de fier vechi.

Contestația a fost depusă în **termenul legal** și a fost semnată de reprezentantul legal al contestatarii, respectiv Societatea Civilă Profesională de Avocați – „”, conform originalului împuternicirii avocațiale nr. /17.12.2004, anexată la dosar.

**Constatând că în speță sunt întrunite condițiile de procedură în conformitate cu art.174-176,178 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Constanța, prin Serviciul Soluționare Contestații este competent să soluționeze pe fond dosarul cauzei.**

**II.Prin adresa înregistrată la Direcția Controlului Fiscal Constanța sub nr. /12.2004, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr. /12.2004, S.A.F. cu sediul în Constanța, formulează contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. /12.2004 întocmit de reprezentanți din cadrul S.A.F.-Activitatea de Control Fiscal Constanța.**

În susținerea contestației societatea invocă următoarele:

În conformitate cu obiectul de activitate societatea desfășoară activități de preluare și prelucrare a deșeurilor feroase și neferoase de la furnizori interni și exportă aceste bunuri la clienții externi.

Prin prevederile Codului fiscal aceste exporturi sunt scutite de TVA.

În mod nejustificat organele de control au considerat că suma de lei care reprezintă sold negativ al TVA din perioada precedentă, nu este rambursabilă până la finalizarea cercetărilor penale privind furnizorii emitenți ai facturilor care conțin taxa respectivă.

Motivul respingerii la rambursare a taxei este neidentificarea societăților furnizoare la sediul declarat fapt ce intră în contradicție cu unele constatări anterioare ale organelor de control conform cărora operațiunile comerciale desfășurate cu furnizorii în discuție, sunt operațiuni scutite cu drept de deducere cu TVA aferentă corect evidențiată, cererea de rambursare fiind justificată cu documente prevăzute de lege.



Petenta evidențiază că și-a dovedit buna credință atâta timp cât operațiunile desfășurate cu acești furnizori au avut la baza facturi fiscale și dovezi de înregistrare ca plătitori de TVA, eliberate de către organele fiscale competente.

Apreciind că acești furnizori există din punct de vedere legal, așa cum o dovedesc documentele mai sus menționate, respingerea cererii de rambursare pentru TVA aferentă facturilor în discuție este nelegală.

Faptul că aceste societăți furnizoare nu au putut fi verificate de organele fiscale teritoriale nu poate constitui temei legal pentru respingerea cererii societății cumpărătoare.

Condiționarea admiterii cererii de rambursare de un control încrucișat, atât la societatea care solicită rambursarea TVA cât și la societățile furnizoare, este apreciată ca un abuz.

Față de aceste considerente petenta solicită admiterea contestației cu anularea, în parte, a raportului de inspectie fiscală pe motiv de nelegalitate și netemeinicie cu dispunerea rambursării sumei de lei.

**II Prin Raportul de inspectie fiscală nr. / .12.2004 al S.A.F.Constanța-Activitatea Controlului Fiscal,** întocmit ca urmare verificării modului de îndeplinire a condițiilor de rambursare a TVA solicitate prin cererea de rambursare nr. /16.11.2004 depusă de S.C. S.A. în baza datelor din decontul lunii octombrie 2004, s-au constatat următoarele:

Suma solicitată la rambursare prin cererea mai sus menționată a fost de lei care corespunde cu suma înscrisă la rândul 27 din decontul lunii octombrie 2004 și cu soldul contului 4424 "TVA de recuperat".

Din totalul de lei, suma de lei a fost respinsă la rambursare, cu drept de preluare în decontul lunii următoare "până la primirea, de la poliție, a răspunsului privind stadiul cercetărilor penale pentru furnizorii: M:

S.R.L., D. S.R.L., S. S.R.L., S.C. F. S.R.L., S.C.S'

S.R.L., S.C. M.

S.R.L., conform Raportului de inspectie fiscală încheiat la data de 4 noiembrie 2004 de consilieri din cadrul S.A.F.-A.C.F.Constanța."

**III Având în vedere constatările organului fiscal, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele :**

**Cauza supusă soluționării este dacă Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța se poate investi cu soluționarea cauzei pentru capătul de cerere privind nerambursarea sumei de lei, în condițiile în care această măsură a fost dispusă printr-un act de control anterior.**

**În fapt,** urmare cererii de rambursare TVA a S.C. S.A. din Constanța, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Constanța sub nr. / .11.2004 și la S.A.F. -Activitatea Controlului Fiscal Constanța sub nr. / .11.2004, reprezentanți ai Direcției de Control Fiscal au efectuat verificarea și au încheiat Raportul de inspectie fiscală nr. / .12.2004.

Acest act a fost atacat de SC SA pe motiv că în dispozitivul acestuia se menține măsura stabilită prin actul de control anterior și anume prin Raportul de Inspectie Fiscală din .11.2004 încheiat de S.A.F.- A.N.A.F.Constanța.

În vederea clarificării aspectelor prezentate, prin adresa nr. /11.01.2005 organul de soluționare solicită S.A.F.-A.N.A.F. Constanța copia Raportului de inspectie din .11.2004 .



Prin adresa nr. /17.01.2005 se transmite Serviciului Soluționare Contestații actul respectiv în care se fac următoarele precizări:

**"Suma de lei reprezentând TVA dedusă din facturi emise de societăți care, conform proceselor verbale anterioare sunt în cercetare penală, a fost respinsă la rambursare până la soluționarea dosarelor, astfel:**

- suma de lei a fost respinsă prin procesul verbal nr. /06.04.2004 aferentă facturilor emise de SC M SRL Constanța

-suma de lei a fost respinsă prin procesul verbal nr. /18.04.2004 aferentă facturilor emise de SC M SRL Constanța

-Suma de lei a fost respinsă prin procesul verbal nr. 24.05.2004 pentru facturi emise de SC D SRL, SC S, SC F SRL, SC S SRL din localitatea Cuza Vodă, jud. Constanța.

-suma de lei a fost respinsă prin procesul verbal nr. /13.07.2004 pentru facturi emise de SC M SRL, SC F SRL, SC D SRL, SC S SRL Cuza Vodă."

Asadar neacceptarea rambursării taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, nu se dovedește a fi o măsură stabilită prin Raportul de inspecție Fiscală nr. /09.12.2004, ci doar o preluare a unor constatări din procesele verbale anterioare, mai sus menționate.

În drept, la art. nr.175 (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se precizează:

**"obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."**

În speță, măsura de respingere la rambursare a sumei de lei nu este o măsură stabilită prin Raportul de inspecție fiscală nr. / .12.2004 care face obiectul prezentei contestații.

Faptul că SC S.A. contestă o măsură stabilită anterior printr-un alt act de control și doar preluată prin Raportul de inspecție fiscală nr. / .12.2004 atacat nu poate face obiectul prezentei contestații întrucât în conformitate cu prevederile legale mai sus menționate obiectul unei contestații îl constituie numai sumele și măsurile stabilite în actul administrativ fiscal atacat.

De fapt SC SA nu a demarat calea administrativă de atac la momentul încheierii actelor de control prin care s-a dispus nerambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de lei.

Contestația supusă soluționării prin prezenta decizie nu poate avea ca obiect alte sume și măsuri decât cele stabilite prin actul atacat.

Cum suma de lei, pentru care s-a formulat contestație nu face obiectul actului de control atacat ci reprezintă menținerea unei măsuri anterior dispuse contestația SC S.A. nu întrunește condițiile prevăzute de articolul mai sus menționat motiv pentru care va fi respinsă.

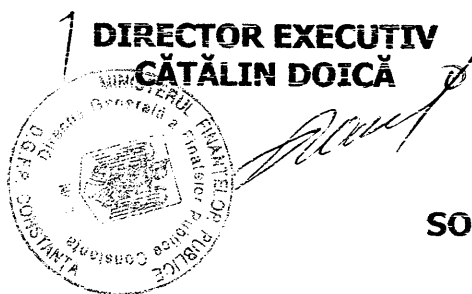
**Pentru considerentele arătate, în temeiul art.185 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se**

**DECIDE :**



Respingerea ca fără obiect a contestației formulate de S.C. S.A. pentru suma de lei care reprezintă taxa pe valoarea adăugată neacceptată la rambursare de către S.A.F. -A.N.A.F. Constanța prin acte de control anterioare actului atacat.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în conformitate cu prevederile art.187(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 30 de zile de la comunicare.



**SEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII  
SILVIA MIHAI**



C.E./5 ex.

