

## D 87

**In fapt**, in luna septembrie 2006 societatea X emite factura fiscala , cumparator societatea Y Italia , care la rubrica “Denumirea produselor sau serviciilor” avea trecut “Poduri si elemente de poduri - factura de reglaj” iar la rubrica privind TVA a fost inscrisa mentiunea “scutit cu drept de deducere” .

Urmare a inspectiei fiscale pentru solutionarea decontului de TVA aferent lunii septembrie 2006, s-a constata ca pentru factura fiscala mentionata societatea X nu a prezentat documentele pentru justificarea exportului, fapt pentru care organul de inspectie fiscala a colectat TVA. Impotriva acestui raport, anexat la dosarul contestatiei, petenta nu a formulat contestatie, fiind de acord cu sumele stabilite suplimentar.

In luna noiembrie 2006 societatea X a emis o factura de stornare a facturii de reglaj, si concomitent cu urmatoarea livrare catre societatea Y inscrie pe invoice si diferenta de pret si emite o noua factura fiscala in care sunt cuprinse si diferentele facturate in luna septembrie 2006.

Iar in luna decembrie 2006 societatea X inregistreaza in decontul de taxa pe valoarea adaugata, suma colectata prin raportul de inspectie care a cuprins luna septembrie rubrica de regularizari la TVA colectat, diminuind astfel TVA colectat, si marind suma solicitata la rambursare.

Prin Raportul de inspectie fiscala care a cuprins verificarea lunii decembrie s-a constatat ca societatea X inregistra in Decontul de TVA aferent perioadei verificate o suma diminuată.

In concluzie, suma contestata de petenta a fost stabilita in raportul de inspectie fiscala care a verificat luna septembrie 2006 (act necontestat), si nu prin actul administrativ fiscal contestat prin prezenta contzestatie.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 177, alin (1) din OG 92/2004 privind Codul de procedura fiscala republicata: **“Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.”**

Avand in vedere ca suma contestata reprezentand taxa pe valoarea adaugata a fost colectata suplimentar prin alt raport de inspectie fiscala , si nu prin raportul contestat de petenta contestatia devine fara obiect.

Deoarece societatea a inclus taxa pe valoarea adaugata colectata de organul de inspectie, in decontul de TVA pentru luna decembrie 2006 la rubrica “Regularizari” sunt aplicabile prevederile pct. 65 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologigice de aplicare a Legii 571/2003 : **“Orice diferente de taxa pe valoarea adaugata de plata, constatate de organele de control, cu exceptia celor de la pct. 60 alin. (5) lit. a) oi pct. 64 alin. (5) lit. a), nu se includ în deconturile de taxa pe valoarea adaugata.”**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul si in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, republicata, respingerea ca fara obiect a contestatiei cu mentinerea masurii privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata.