

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA Nr..8.../.....2008

privind solutionarea contestatiei depusa de ... SA, ... sos. ..., nr. ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a primit spre solutionare contestatia formulata de ...SA, ..., sos., nr.... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...sub nr.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala nr., emise de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii si are ca obiect suma totala de ... lei reprezentand:

- lei TVA stabilita suplimentar(respinsa la rambursare);
-lei majorari si penalitati de intarziere aferente TVA.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in M.O nr. 513/31.07.2007.

Fiind indeplinite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O nr. 513/31.07.2007, Directia Generala a Finantelor Publiceprin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin contestatia depusa,SA, ... contesta TVA stabilita suplimentar (respinsa la rambursare) in suma totala de ... lei, precizand ca:

- „contesta TVA suplimentara de ... lei aferenta garantiilor de buna executie pentru care nu se acorda drept de deducere in conformitate cu prevederile Deciziei nr.6 ”.
- referitor la TVA suplimentar in suma de ...aferenta materialelor, utilajelor, si echipamentelor nepuse in opera, societatea precizeaza „ ca plata s-a facut in mod legal, iar materialele si utilajele au fost puse in opera in termenele contractuale ” si aceasta a respectat Ordinul nr.1014/06.06.2001 referitor la „ intocmirea contractului si care se refera la continutul si modul de utilizare a documentatiei standard pentru elaborarea si prezentarea ofertei pentru achizitia publica de lucrari ”.
- „ contestam afirmatia organului de control prin care ... SA a dedus suma de lei fara a se proceda la reintregirea disponibilitatilor de investitii in cursul anului 2006 cu taxa pe valoarea adaugata dedusa pentru realizarea obiectivelor proprii incalcandu-se prevederile art.145 alin (13)”.

=2=

- societatea precizeaza ca organul de inspectie fiscala nu a luat in calcul adresa ...prin care se solicita ca suma de ... lei sa fie transferata din contul ... in contul prin care s-au derulat investitiile din alocatii bugetare in vederea reintregirii surselor de finantare.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. ..., care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ..., organele de inspectie fiscala din cadrul ... au constatat urmatoarele:

1. Societatea in perioada verificata are incheiate contracte de executie lucrari cu o serie de furnizori respectiv SC

In urma verificarii facturilor emise de acesti furnizori, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deductie a TVA aferenta garantiilor de buna executie in suma de ... lei deoarece a constatat ca societatea a procedat la deductia integrala a TVA inscrisa in facturile emise de furnizori, desi in total TVA deductibila inscrisa in facturi este cuprinsa si TVA aferenta garantiilor de buna executie, a carei exigibilitate intervine conform prevederilor art.135, alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana la ..., la data incheierii procesului verbal de receptie definitiva sau, dupa caz, la data incasarii sumelor.

2. Organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea a dedus in mod eronat TVA aferenta in suma de ... lei aferenta materialelor, utilajelor si echipamentelor nepuse in opera, deoarece au constatat ca executantii SC ...au facturat materiale, utilaje si echipamente nepuse in opera iar SC... a procedat la decontarea acestora, din alocatii bugetare, cu consecinta deductiei TVA aferenta, in baza facturilor fiscale emise de furnizori.

Conform art.120 si art.121 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, s-au calculat majorari si penalitati de intarziere aferenta TVA in suma de lei.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare si documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala incidente in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata neacordata la rambursare in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de solutionare contestatii se poate pronunta daca petenta are drept de deductie a taxei pe valoarea adaugata aferenta garantiilor de buna executie si cea aferenta materialelor, utilajelor si echipamentelor nepuse in opera.

Perioada supusa verificarii este

1. Inspectia fiscala partiala a avut loc urmare adresei nr. ... emisa de AFP si adresa nr. emisa de AFP ..., prin care se solicita controlul anticipat pentru solutionarea decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, depus pe luna decembrie 2006 si inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr.

A. Referitor la TVA stabilita suplimentar in suma de lei aferenta garantiilor de buna executie

In fapt, SC ... are incheiate contracte de executie lucrari cu urmatorii furnizori:

- contract nr. ... incheiat cu SC
- contract nr.incheiat cu SC
- contract nr. ...incheiat cu SC ;
- contract nr. ... incheiat cu SC ;
- contract nr. incheiat cu SC .;
- contract nr. ... incheiat cu SC ... ,

pentru care a constituit garantii de buna executie pe durata derularii contractelor.

In urma verificarilor, organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta a dedus in totalitate TVA inscrisa in facturile emise de furnizori, fara a inregistra TVA neexigibila desi in total TVA deductibila inscrisa in facturi este cuprinsa si TVA aferenta garantiilor de buna executie pentru investitiile care nu au fost finalizate.

In drept, potrivit art. 135 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„ Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata aferenta sumelor constituie drept garantie pentru acoperirea eventualelor reclamatii privind calitatea lucrarilor de constructii montaj ia nastere la data incheierii procesului verbal de receptie definitiva, sau, dupa caz, la data incasarii sumelor, daca incasarea este anterioara acestuia”.

Art. 145 alin. (1) din acelasi act normativ prevede: **„ Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila”.**

Avand in vedere precizarile mai sus mentionate , se retine ca, TVA aferenta sumelor constituite drept garantii de buna executie devine exigibila la data incheierii procesului verbal de receptie definitiva sau, dupa caz, la data incasarii sumelor, daca incasarea este anterioara acestuia.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, se retine ca societatea a pus la dispozitia organelor de inspectie fiscala urmatoarele procese verbale, incheiate la terminarea lucrarilor:

- PV nr. ... incheiat cu SC;
- PV nr. ... incheiat cu SC ...;
- PV nr.incheiat cu SC
- PV nr. incheiat cu SC

Avand in vedere ca nu a expirat perioada de garantie, asa cum este prevazut in contractele de executie de lucrari, acestea nu pot fi considerate procese verbale de receptie definitiva .

Din anexa nr. 4.1 si 4.2 la Raportul de inspectie fiscala rezulta ca pana la data de ... furnizorii nu au incasat sumele reprezentand garantiile de buna executie din conturile de garantii, exceptie facand garantia de buna executie deblocata in procent de 70% retinuta in baza contractului de executie lucrari nr. .. incheiat cu SC... si aferenta situatiilor de lucrari facturate de catre aceasta societate, pentru care organele de inspectie fiscala acorda drept de deducere a TVA aferent garantiei respective in luna februarie 2006 data la care s-a deblocat aceasta garantie.

Prin urmare, avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca societatea contestatoare avea obligatia sa inregistreze taxa pe valoarea adaugata aferenta garantiei de buna executie in contul 4428 „ Taxa pe valoarea adaugata neexigibila” aceasta devenind exigibila la data restituirii garantiei, data la care SC ... isi poate exercita dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata.

B. Referitor la TVA stabilita suplimentar in suma de ... lei aferenta materialelor, utilajelor si echipamentelor nepuse in opera

In fapt, ...a decontat contravaloarea unor materiale , echipamente, utilaje nepuse in opera in baza unor facturi fiscale, situatii de plata provizorii si a unor contracte de executie lucrari, din alocatii bugetare pentru furnizorii SC

Organele de inspectie fiscala din cadrul AFPCM ... au solicitat controale incrucisate prin adresele nr. ... catre DGFP ... privind pe SC ... catre DGFP ... privind pe SC ...

Prin procesul verbal nr.... incheiat la SC de organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP ... se precizeaza ca societatea a emis facturi de lucrari de constructii montaj si facturi

2. Referitor la suma de ... lei se retin urmatoarele:

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul AFPCM ... s-a precizat ca, urmare verificarilor efectuate s-a constatat ca in cursul anului 2006 agentul economic a dedus TVA aferenta investitiilor in suma ... lei, fara a proceda la reintregirea disponibilitatilor de investitii in cursul anului 2007. Organul de inspectie fiscala mentioneaza in raportul de inspectie fiscala nr. ca societatea contestatoare „avea obligatia de a vira la bugetul de stat pana la data de 25 ianuarie a anului 2007, TVA dedusa si neutilizata, in cursul anului 2006, aferenta investitiilor asa cum prevede art.145 alin. (13) din Legea nr. 571/2003 ” si referitor la „alocatiile de la bugetul de stat destinate realizarii obiectivelor proprii de investitii sunt aspecte ce fac obiectul controlului financiar, iar organele de inspectie fiscala vor sesiza organele de control financiar in vederea valorificarii acestor constatari ”.

In drept, art. 206 alin. (2) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

„ **Art. 206 Forma si continutul contestatiei**

[.....]

(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlu de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal ”.

Potrivit art. 209 alin. (1) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii este competenta sa solutioneze:

„ **(1) Contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrativ fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala[.....] ”.**

Intrucat organul de inspectie fiscala a precizat in raportul de inspectie fiscala ca societatea avea obligatia de a vira la bugetul de stat pana la ..., TVA dedusa si neutilizata, in cursul anului 2006, aferenta investitiilor fara a rezulta pe cale de consecinta TVA suplimentara, aceasta reprezentand masura, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor emitente ale actului administrativ contestat, Directia Generala a Finantelor Publiceprin Biroul solutionare contestatii nu are competenta de solutionare a masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala potrivit art. 209 alin. (2) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

„ **(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”.**

Drept urmare, pentru acest capat de cerere dosarul va fi transmis spre solutionare AFPCMin calitate de organ care a dispus masura.

Avand in vedere cele aratate mai sus si in temeiul art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in MO nr. 513/31.07.2007, se :

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de, sos., nr.... pentru suma totala de ...lei reprezentand :

-....TVA stabilit suplimentar (respinsa la rambursare);

-.....lei majorari si penalitati de intarziere aferente TVA.

=6=

2. Constatarea necompetentei materiale a Biroului solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice privind solutionarea contestatiei pentru suma de ... lei, intrucat conform dispozitiilor legale competenta de solutionare apartine AFPCM - Activitatea de Inspectie fiscala in calitate de organ competent.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ...in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,