

DECIZIA NR. 321
din 2008

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov-Activitatea de Inspectie Fiscala, privind soluționarea contestației depusă de SC X.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Direcției Generale a Finanțelor Publice Brașov-Activitatea de Inspectie Fiscala, în raportul de inspectie fiscală și Decizia de impunere prin care din suma solicitată la rambursare s-a admis la rambursare TVA și s-a respins la rambursare TVA.

Suma contestată reprezintă taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, după cum precizează și organul de inspectie fiscal în referatul cu propuneri de soluționare a contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206 și 207 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către SC X.

I. SC X formulează contestație împotriva raportului de inspectie fiscală și Deciziei de impunere prin care organul fiscal a respins la rambursare TVA, motivând astfel:

Prin raportul de inspectie fiscală, întocmit ca urmare a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, s-a respins suma reprezentând TVA solicitată la rambursare.

Petenta susține că TVA respinsă la rambursare este aferentă facturilor emise de către constructor, în baza contractului, având ca obiect construcția unei hale.

Contribuabila susține că la emiterea facturilor mai sus menționate nu s-a aplicat taxarea inversă potrivit prevederilor art.160 alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal iar rambursarea TVA aferentă acestor facturi a fost respinsă prin raportul de inspectie fiscală.

Totodată, contribuabila, în contestația formulată menționează că, în luna mai 2007, constructorul a emis facturile prin care se stornează facturile de avans. înregistrate cu TVA, după care s-a emis factura reprezentând contravaloarea lucrărilor efectuate la care s-a aplicat taxarea inversă.

Petenta precizează faptul că prin decontul din luna septembrie 2007, s-a solicitat rambursarea TVA

Prin raportul de inspectie fiscală nr.4268/28.11.2007 s-a respins la rambursare suma reprezentând TVA stabilită suplimentar prin raportul de inspectie fiscală și totodată stornată cu facturile din luna mai 2007.

Fata de cele prezentate petenta solicită admiterea contestației pentru suma reprezentând TVA respinsă la rambursare prin raportul de inspectie fiscală și Decizia de impunere.

II. Prin Decizia de impunere organul de inspectie fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Brașov-Activitatea de Inspectie Fiscala a respins la rambursare TVA în lei având în vedere prevederile art.147³ alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Prin raportul de inspecție fiscală, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, organele de inspecție fiscală au respins la rambursare suma reprezentând soldul sumei negative a TVA solicitată la rambursare prin decontul de TVA aferent trimestrului I 2007 și înregistrat la regularizări în decontul din trimestrul II 2007.

Organul fiscal a respins la rambursare TVA având în vedere dispozițiile art.147³ alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Perioada verificată:01.04.2007-30.09.2007.

Verificarea s-a efectuat în vederea soluționării decontului de TVA din luna septembrie 2007 cu opțiune de rambursare a sumei negative, înregistrat la A.F.P.Codlea .

1.Referitor la TVA respinsă la rambursare prin Decizia de impunere, precizăm:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este daca SC X are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata inscrisa in decontul de TVA din trimestrul II 2007 la rubrica 30"Soldul sumei negative a TVA reportata din perioada fiscala precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursarea" in conditiile in care s-a constatat ca suma a fost solicitata la rambursare si prin alta cerere de rambursare a TVA.

În fapt, prin decontul din trimestrul I 2007, înregistrat la AFP Codlea, SC X a solicitat la rambursare soldul sumei negative a TVA înscrise la rândul 37 din acest decont.

Prin raportul de inspecție fiscală 19.09.2007 și decizia de impunere, întocmită ca urmare a soluționării cererii de rambursare a sumei negative din decontul de TVA aferent trimestrului I 2007, s-a stabilit suplimentar TVA, s-a respins la rambursare TVA, potrivit prevederilor art.160 alin.(2) lit.c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și s-a stabilit TVA suplimentară de plată.

În decontul de TVA din trimestrul II 2007, înregistrat la A.F.P.Codlea, contribuabila a înregistrat la rândul 30 " soldul sumei negative a TVA reportată din perioada fiscală precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursarea" suma reprezentând TVA solicitată la rambursare prin Decontul de TVA din trimestrul II 2007, înregistrat la AFP Codlea.

Prin decontul de TVA din trimestrul III 2007, contribuabila a înregistrat la rândul 30 " soldul sumei negative a TVA reportată din perioada fiscală precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursarea" suma reprezentând TVA, compusă din suma reprezentând TVA solicitată la rambursare prin decontul din trimestrul I și respinsă la rambursare prin Decizia de impunere și suma reprezentând suma negativă a TVA în perioada de raportare (trimestrul II 2007) înscrise la rubrica 26 din decontul de TVA din trimestrul II 2007.

Totodată, petenta înregistrează la rândul 23 "Regularizări taxa dedusă" suma reprezentând TVA stabilită suplimentar prin Decizia de impunere, întocmită de organul de inspecție fiscală, urmare a verificării perioadei 01.01.2007-31.03.2007.

Pentru cauza în speta sunt aplicabile prevederile art.147³ alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

"(6) Persoanele impozabile, înregistrate conform art. 153, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și

cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. Dacă persoana impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reportează în perioada fiscală următoare."

Fata de prevederile legale de mai sus se retine faptul ca, in conditiile in care persoana impozabila solicita la rambursare soldul sumei negative a taxei din perioada fiscala de raportare prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa din perioada de raportare, soldul sumei negative solicitata la rambursare **nu se reporteaza in perioada fiscala urmatoare.**

Astfel, in conditiile in care contribuabila, prin decontul de TVA din trimestrul I 2007 inregistrat la AFP Codlea, a solicitat la rambursare soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, aceasta in mod eronat a preluat in decontul de TVA din trimestrului II 2007, soldul sumei negative a taxei solicitate la rambursare prin decontul din trimestrul I 2007. Din Decontul de TVA din trimestrul II 2007, anexat in copie la dosarul cauzei rezulta in mod clar ca petenta a in scris la rubrica 30 "Soldul sumei negative a TVA reportata din perioada fiscala precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursarea" suma reprezentand soldul sumei negative solicitata la rambursare prin decontul de TVA din trimestrul I 2007, inregistrat la AFP Codlea.

Suma reprezentand soldul sumei negative solicitata la rambursare prin decontul de TVA din trimestrul I 2007, trebuia inregistrata la sfarsitul perioadei fiscale, intr-un analitic separat al contului 4424 "TVA de rambursat" si nu in decontul de TVA urmatoare.

Potrivit prevederilor legale enuntate mai sus, soldul sumei negative solicitata la rambursare prin decontul de taxa pe valoarea adaugata nu se reporteaza in perioada fiscala urmatoare. Numai in situatia in care contribuabila renunta la rambursarea taxei in scris in acest decont, putea reporta suma, dar nu in situatia existenta.

Din documentele existente in copie la dosarul cauzei rezulta ca cererea de rambursare a TVA din trimestrul I 2007, a fost solutionata de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov, prin Decizie de impunere si raportul de inspectie fiscala.

Prin Decizia de impunere organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov au stabilit suplimentar TVA, au respins la rambursare TVA, potrivit dispozitiilor art.160 alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si au stabilit TVA de plata.

Contribuabila avea posibilitatea de a contestata Decizia de impunere, prin care s-a stabilit suplimentar TVA si s-a respins la rambursare TVA, potrivit dispozitiilor art.205, art.207 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele de inspectie fiscala mentionand aceasta la punctul nr.5 din Decizia nr.559/19.09.200

Pentru cauza in speta, sunt aplicabile prevederile Ordinului nr.273/2007 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (300) "Decont de taxa pe valoarea adaugata"-Instructiuni pentru completarea formularului (300) "Decont de taxa pe valoarea adaugata", unde se precizeaza:

"Nu se înscriu în decont:

- diferențele de taxă pe valoarea adăugată de plată constatate de organele de control, pentru care nu este reglementată includerea în decont;"

Din documentele existente in copie la dosarul cauzei, rezulta ca petenta a in scris suma reprezentand TVA respinsa la rambursare prin Decizia de impunere in decontul de TVA din trimestrul II 2007 la randul 30 "Soldul sumei negative a TVA reportata din perioada fiscala precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursarea" si a fost preluata in decontul de TVA

din trimestrul III 2007 la randul 30 "Soldul sumei negative a TVA reportata din perioada fiscala precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursarea".

Astfel rezulta ca, suma reprezentand TVA a fost solicitata la rambursare de doua ori si anume:

- prin Decontul de TVA din trimestrul I 2007

-prin Decontul de TVA din trimestrul III 2007 prin inscrierea eronata la randul 30 "Soldul sumei negative a TVA reportata din perioada fiscala precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursarea" sumei negative a TVA din trimestrul II 2007

Din **balanta de verificare** intocmita la 30.09.2007 de catre SC X rezulta ca petenta are de recuperat de la bugetul statului **TVA**, conform soldului debitor al contului 4424 "TVA de recuperat" si nu **suma inscrisa** la randul 33 "Sold suma negativa a TVA la sfarsitul perioadei de raportare" din **decontul de TVA din luna septembrie 2007**.Astfel, exista neconcordanza intre TVA de recuperat inscrisa in soldul contului 4424 din balanta de verificare la 30.09.2007 si decontul de TVA intocmit de catre societate la 30.09.2007, in baza caruia a fost solicitata la rambursare suma negativa a taxei prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa pe valoarea adaugata din trimestrul III 2007, inregistrat la AFP Codlea.

Fata de cele prezentate, nu pot fi analizate pe fond sustinerile petentei potrivit carora facturile emise de catre constructor, in baza carora a fost dedusa TVA, au fost stornate prin facturile, deoarece contribuabila avea posibilitatea de a renunta la cererea de rambursare a TVA, solicitata prin decontul din trimestrul I 2007 sau de a contesta Decizia de impunere, avand in vedere ca facturile de stornare a TVA au fost emise de catre constructor in luna mai 2007 iar solutionarea cererii de rambursare a TVA din trimestrul I 2007 s-a definitivat in data de 19.09.2007.

Totodata, contribuabila a inregistrat la rubrica 23 "Regularizari taxa" din decontul de TVA din trimestrul III 2007, diferenta de TVA stabilita suplimentar prin Decizia de impunere, catre organele de inspectie fiscala din cadrul D.C.F. Brasov.

Deoarece, contribuabila avea posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, prin care s-a stabilit suplimentar TVA, potrivit dispozitiilor art.205, art.207 din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, si nu si-a exercitat calea administrativa de atac, prin prezenta decizie nu se poate analiza pe fond contestatia pentru motivele invocate.

In drept, art.205, 206 si 207 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

-art.205

"(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."

-art.206

"(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

b) obiectul contestației;

(2) 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."

-art.207

"(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii."

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speta, documentele existente în copie la dosarul cauzei urmează a se menține ca legale constatarile organelor de inspecție fiscală din Decizie și a se respinge ca neîntemeiată contestația petentei pentru suma reprezentând TVA, înregistrată în mod eronat la rubrica 30 "Soldul sumei negative a TVA reportată din perioada fiscală precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursarea" din decontul de TVA din trimestrul II 2007 și preluată în decontul de TVA din trimestrul III 2007 în condițiile în care suma a fost respinsă la rambursare prin Decizia de impunere anterioară, care nu a fost contestată în termen.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.147³ alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, Ordinului nr.273/2007 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" și art 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată ca către SC X.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.