

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. reprezentant fiscal pentru
S.C. E 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 a judetului, Activitatea de control fiscal asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** reprezentant fiscal pentru S.C. E S.R.L.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala 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 nedeductibila.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, asa cum rezulta din data comunicarii deciziei de impunere, potrivit adresei de inaintare care poarta stampila societatii si data depunerii contestatiei, conform stampilei Directiei generale a finantelor publice a judetului.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin. (1) lit. c 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.** reprezentant fiscal pentru S.C. E S.R.L. precizeaza ca la data de 08.10.2004 a fost incheiat contractul de vanzare cumparare active intre H in calitate de vanzator si S.C. E S.R.L. in calitate de cumparator.

Conform contractului, dreptul de proprietate al activelor vandute este transferat de la vanzator la cumparator la data creditarii contului vanzatorului cu suma reprezentand pretul de cumparare a activelor, pretul de cumparare fiind achitat de S.C. E S.R.L. la datele de 13.09.2004, 14.10.2004 si 21.10.2004.

La data de 18.10.2004, S.C. H S.A. a emis catre S.C. E S.R.L. factura fiscala reprezentand "c/v grup de active microhidrocentrale".

Ulterior, la data de 01.11.2004, S.C. H S.A. storneaza factura mai sus mentionata prin emiterea facturii fiscale si emite catre S.C. E S.R.L. o alta factura fiscala si factura externa in care la cumparator este inscris numarul de inregistrare fiscala al reprezentantului fiscal.

Organele de inspectie fiscala nu au acordat societatii dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata aferenta acestei facturi intrucat data atribuirii codului de inregistrare fiscala reprezentantului fiscal, respectiv data de 29.10.2004 si data de la care a fost luat in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, respectiv data de 01.11.2004, sunt ulterioare incheierii contractului de vanzare cumparare, respectiv data de 08.10.2004, transferului dreptului de proprietate, respectiv data de 21.10.2004 si emiterii primei facturii fiscale, respectiv data de 18.10.2004, fara a tine cont insa de prevederile art. 145 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 50 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004.

Conform pct. 54 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004, S.C. E S.R.L. a depus la Directia generala a finantelor publice cererea pentru desemnarea ca reprezentant fiscal a S.C. X S.R.L. iar la data de 01.11.2004 este eliberat certificatul de inregistrare fiscala pentru S.C. X S.R.L. reprezentant fiscal al S.C. E S.R.L.

Intre S.C. H S.A. in calitate de vanzator - operator si S.C. E S.R.L. in calitate de cumparator - proprietar s-a incheiat contractul si actul aditional al carui obiect il constituie prestarea de catre vanzator pentru cumparator a unor servicii.

In baza acestui contract, S.C. E S.R.L. a emis catre S.C. H S.A. invoice reprezentand "recuperare venituri incasate de S.C. H S.A. in contul S.C. E S.R.L. in baza contractului si a actului aditional din data de 02.12.2004".

Corespunzator celor trei facturi externe, reprezentantul fiscal al S.C. E S.R.L. a emis facturi fiscale, ceea ce inseamna ca bunurile achizitionate de S.C. E S.R.L. sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile asa cum este stipulat la art. 145 alin. (3) din Legea nr. 571/2003.

Persoana impozabila pentru bunurile livrate de catre S.C. H S.A. cu factura fiscala reprezentand "c/v grup de active microhidrocentrale conform contractului de vanzare cumparare active" este S.C. E S.R.L.

Factura fiscala de achizitie a bunurilor este emisa pe numele persoanei impozabile, asa cum este prevazut la art. 145 alin. (8) lit. a din Legea nr. 571/2003 si contine informatiile prevazute la art. 155 alin. (8) din aceeași lege.

Conform pct. 54 alin. (9) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004, S.C. H S.A. a emis factura externa pentru cumpararile efectuate de persoana impozabila stabilita in strainatate, respectiv S.C. E S.R.L.

Din cele de mai sus, rezulta faptul ca bunurile achizitionate de persoana impozabila stabilita in strainatate sunt proprietatea cumparatorului, sunt destinate realizarii de operatiuni impozabile si sunt cuprinse in facturi fiscale legal intocmite.

De asemenea, intre S.C. H S.A. in calitate de vanzator - operator si S.C. E S.R.L. in calitate de cumparator - proprietar s-a incheiat contractul cadru pentru servicii energetice prestate de S.C. H S.A. pentru S.C. E S.R.L. completat cu actul aditional din data de 02.12.2004, in baza acestui contract, S.C. H S.A. a emis catre S.C. E S.R.L. invoice-uri si facturi fiscale.

Totodata, intre cele doua societati a fost incheiat si contractul de inchiriere, al carui obiect consta in inchirierea terenului in suprafata totala de 6.362 mp aferent grupului de hidrocentrale cumparate prin contractul de vanzare cumparare, contract in baza caruia au fost emise invoice-uri si facturi fiscale.

Intre S.C. C S.R.L. in calitate de prestator si S.C. E S.R.L. in calitate de beneficiar a fost incheiat contractul de prestari servicii din data de 15.09.2004 al carui obiect il constituie asistenta participare (studiere caiet de sarcini, intocmire dosar licitatie), reprezentare la licitatie. In cazul adjudecarii activelor ce fac obiectul licitatiei, beneficiarul prestatiei va achita o prima de succes de 0,5% din valoarea de adjudecare, in euro la cursul BNR valabil in ziua adjudecarii.

In baza acestui contract, S.C. C S.R.L. in calitate de prestator a emis catre S.C. E S.R.L. in calitate de beneficiar, facturi fiscale si invoice-uri.

Facturile fiscale pentru prestari de servicii sunt emise pe numele persoanei impozabile, respectiv S.C. E S.R.L. , asa cum este prevazut la art. 145 alin. (8) lit. a din Legea nr. 571/2003 si contin informatiile prevazute la art. 155 alin. (8) din aceeași lege. De asemenea, prestarile de servicii sunt destinate realizarii de operatiuni impozabile, asa cum este prevazut la art. 145 alin. (3) din Legea nr.

571/2003, taxa pe valoarea adaugata fiind dedusa de societate in mod legal.

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

Prin decontul cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare inregistrat la Administratia finantelor publice, **S.C. X S.R.L.** reprezentant fiscal al S.C. E S.R.L. a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

In luna octombrie 2004, reprezentantul fiscal a inregistrat in jurnalul de cumparari factura fiscala emisa de catre S.C. H S.A reprezentand "c/v grup de active microhidrocentrale conform contractului de vanzare cumparare active". Conform acestei facturi, la cumparator este trecuta S.C. E S.R.L. , reprezentantul fiscal nefiind desemnat si nici inregistrat de organul fiscal in data de 18.10.2004.

Ulterior, in jurnalul de taxa pe valoarea adaugata al lunii noiembrie 2004, reprezentantul fiscal a inregistrat factura fiscala emisa de S.C. H S.A. prin care s-a stornat factura fiscala emisa de S.C. H S.A. catre S.C. E S.R.L. reprezentand "c/v grup de active microhidrocentrale conform contractului de vanzare cumparare active" si s-a inregistrat factura fiscala emisa pe numele societatii din Italia dar cu numar de inregistrare fiscala al reprezentantului fiscal.

De asemenea, nici la data incheierii contractului de vanzare cumparare intre S.C. H S.A. si S.C. E S.R.L. si nici la data emiterii facturii fiscale, respectiv 18.10.2004, **S.C. X S.R.L.** reprezentantul fiscal pentru S.C. E S.R.L. nu era inca infiintat, data atribuirii CIF-ului acestuia fiind 29.10.2004 iar data de la care a fost luat in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata este data de 01.11.2004.

Din verificarea efectuata, organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca facturile fiscale mentionate mai sus nu sunt conforme cu prevederile art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Reprezentantul fiscal nu putea depune decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna noiembrie 2004 intrucat conform art. 146 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 avea obligatia de a depune deconturile de taxa pe valoarea adaugata trimestrial in anul de infiintare, cifra de afaceri fiind zero.

Totodata, societatea a mai prezentat facturile fiscale emise de S.C. H S.A. catre S.C. E S.R.L. , in luna noiembrie 2004, in baza contractului de inchiriere, al carui obiect consta in inchirierea terenului in suprafata totala de 6.362 mp aferent grupului de hidrocentrale cumparate prin contractul de vanzare cumparare.

Insa, toate facturile fiscale au fost emise pe numele societatii din Italia dar avand codul de inregistrare fiscala al reprezentantului fiscal, desi au fost emise dupa data de 01.11.2004, data la care S.C. X S.R.L. a fost inregistrat ca reprezentant fiscal al S.C. E S.R.L.

In conformitate cu prevederile pct. 54 alin. (9) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004, pentru a putea beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata furnizorii erau obligati ca pe langa facturile emise pe numele reprezentantului fiscal sa emita si facturi externe pe numele persoanei impozabile stabilite in strainatate.

Avand in vedere cele de mai sus, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu poate beneficia de dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata, respectiv de rambursare.

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

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care, urmare a solutionarii cererii de rambursare si intocmirii raportului de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au emis decizie de impunere si nu decizie de rambursare conform prevederilor Ordinului ministrului finantelor publice nr. 338/2004.

In fapt, societatea a solicitat prin decontul de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare inregistrat la Administratia finantelor publice, rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata la 30.11.2004.

In baza acestei solicitari, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de control fiscal au intocmit raportul de inspectie fiscala precum si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, prin care au constatat ca societatea nu beneficiaza de rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

In drept, potrivit art. 82 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 79 alin. (2) si art. 83 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(2) Dispozitiile alin. (1) sunt aplicabile si în cazurile în care impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum si în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată."

La art. 85 lit.a) din acelasi act normativ se precizeaza: **"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. 107.1 lit. a din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prevede:

"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizează obligatia de plată privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptătite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;[...]"

Avand in vedere prevederile legale mentionate, se retine ca decizia de impunere reprezinta titlu de creanta care se emite pentru obligatii fiscale de plata, stabilite ca urmare a modificarii bazei de impunere printr-o verificare fiscala asa cum rezulta si din prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1109/2004 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală".

Or, se retine ca, asa cum rezulta din constatarile raportului de inspectie fiscala contestatoarei nu i s-a acordat dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata, respectiv dreptul de rambursare si deci, nu s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare care sa indrituiasca organul de inspectie fiscala sa emita decizie de impunere ca titlu de creanta.

In consecinta, avand in vedere faptul ca organele de inspectie fiscala au constatat ca **S.C. X S.R.L.** nu beneficiaza de rambursarea taxei pe valoarea adaugata, titlul de creanta ce trebuia emis in speta este decizia de rambursare conform metodologiei de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare reglementata de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 338/2004, publicat in Monitorul Oficial nr.231/16 martie 2004, in vigoare la data emiterii Deciziei de impunere.

Potrivit acestei proceduri organele de inspectie fiscala trebuiau sa transmita raportul de inspectie fiscala compartimentului de

specialitate in vederea emiterii deciziei de rambursare, care reprezinta titlu de creanta in speta, susceptibil de a fi contestat potrivit prevederilor art. 174 si urmatoarele din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Luand in considerare ca organele de inspectie fiscala nu au avut in vedere dispozitiile Ordinului 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 precum si dispozitiile art. 182 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se va desfiinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar prin raportul de inspectie fiscala, urmand ca acestea sa transmita organului de specialitate raportul de inspectie fiscala cu respectarea prevederilor legale incidente in materia rambursarii taxei pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 107.1 lit. a din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, a Ordinului ministrului finantelor publice nr. 338/2004, art. 82, art. 85, art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedurã fiscalã, republicata, se:

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere emisa de Activitatea de inspectie fiscala urmand ca organele de specialitate sa procedeze la emiterea unei decizii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, 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.

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. reprezentant fiscal pentru
S.C. E 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 a judetului, Activitatea de control fiscal asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** reprezentant fiscal pentru S.C. E S.R.L.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala 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 nedeductibila.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, asa cum rezulta din data comunicarii deciziei de impunere, potrivit adresei de inaintare care poarta stampila societatii si data depunerii contestatiei, conform stampilei Directiei generale a finantelor publice a judetului.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin. (1) lit. c 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.** reprezentant fiscal pentru S.C. E S.R.L. precizeaza ca la data de 08.10.2004 a fost incheiat contractul de vanzare cumparare active intre H in calitate de vanzator si S.C. E S.R.L. in calitate de cumparator.

Conform contractului, dreptul de proprietate al activelor vandute este transferat de la vanzator la cumparator la data creditarii contului vanzatorului cu suma reprezentand pretul de cumparare a activelor, pretul de cumparare fiind achitat de S.C. E S.R.L. la datele de 13.09.2004, 14.10.2004 si 21.10.2004.

La data de 18.10.2004, S.C. H S.A. a emis catre S.C. E S.R.L. factura fiscala reprezentand "c/v grup de active microhidrocentrale".

Ulterior, la data de 01.11.2004, S.C. H S.A. storneaza factura mai sus mentionata prin emiterea facturii fiscale si emite catre S.C. E S.R.L. o alta factura fiscala si factura externa in care la cumparator este inscris numarul de inregistrare fiscala al reprezentantului fiscal.

Organele de inspectie fiscala nu au acordat societatii dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata aferenta acestei facturi intrucat data atribuirii codului de inregistrare fiscala reprezentantului fiscal, respectiv data de 29.10.2004 si data de la care a fost luat in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, respectiv data de 01.11.2004, sunt ulterioare incheierii contractului de vanzare cumparare, respectiv data de 08.10.2004, transferului dreptului de proprietate, respectiv data de 21.10.2004 si emiterii primei facturii fiscale, respectiv data de 18.10.2004, fara a tine cont insa de prevederile art. 145 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 50 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004.

Conform pct. 54 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004, S.C. E S.R.L. a depus la Directia generala a finantelor publice cererea pentru desemnarea ca reprezentant fiscal a S.C. X S.R.L. iar la data de 01.11.2004 este eliberat certificatul de inregistrare fiscala pentru S.C. X S.R.L. reprezentant fiscal al S.C. E S.R.L.

Intre S.C. H S.A. in calitate de vanzator - operator si S.C. E S.R.L. in calitate de cumparator - proprietar s-a incheiat contractul si actul aditional al carui obiect il constituie prestarea de catre vanzator pentru cumparator a unor servicii.

In baza acestui contract, S.C. E S.R.L. a emis catre S.C. H S.A. invoice reprezentand "recuperare venituri incasate de S.C. H S.A. in contul S.C. E S.R.L. in baza contractului si a actului aditional din data de 02.12.2004".

Corespunzator celor trei facturi externe, reprezentantul fiscal al S.C. E S.R.L. a emis facturi fiscale, ceea ce inseamna ca bunurile achizitionate de S.C. E S.R.L. sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile asa cum este stipulat la art. 145 alin. (3) din Legea nr. 571/2003.

Persoana impozabila pentru bunurile livrate de catre S.C. H S.A. cu factura fiscala reprezentand "c/v grup de active microhidrocentrale conform contractului de vanzare cumparare active" este S.C. E S.R.L.

Factura fiscala de achizitie a bunurilor este emisa pe numele persoanei impozabile, asa cum este prevazut la art. 145 alin. (8) lit. a din Legea nr. 571/2003 si contine informatiile prevazute la art. 155 alin. (8) din aceeași lege.

Conform pct. 54 alin. (9) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004, S.C. H S.A. a emis factura externa pentru cumpararile efectuate de persoana impozabila stabilita in strainatate, respectiv S.C. E S.R.L.

Din cele de mai sus, rezulta faptul ca bunurile achizitionate de persoana impozabila stabilita in strainatate sunt proprietatea cumparatorului, sunt destinate realizarii de operatiuni impozabile si sunt cuprinse in facturi fiscale legal intocmite.

De asemenea, intre S.C. H S.A. in calitate de vanzator - operator si S.C. E S.R.L. in calitate de cumparator - proprietar s-a incheiat contractul cadru pentru servicii energetice prestate de S.C. H S.A. pentru S.C. E S.R.L. completat cu actul aditional din data de 02.12.2004, in baza acestui contract, S.C. H S.A. a emis catre S.C. E S.R.L. invoice-uri si facturi fiscale.

Totodata, intre cele doua societati a fost incheiat si contractul de inchiriere, al carui obiect consta in inchirierea terenului in suprafata totala de 6.362 mp aferent grupului de hidrocentrale cumparate prin contractul de vanzare cumparare, contract in baza caruia au fost emise invoice-uri si facturi fiscale.

Intre S.C. C S.R.L. in calitate de prestator si S.C. E S.R.L. in calitate de beneficiar a fost incheiat contractul de prestari servicii din data de 15.09.2004 al carui obiect il constituie asistenta participare (studiere caiet de sarcini, intocmire dosar licitatie), reprezentare la licitatie. In cazul adjudecarii activelor ce fac obiectul licitatiei, beneficiarul prestatiei va achita o prima de succes de 0,5% din valoarea de adjudecare, in euro la cursul BNR valabil in ziua adjudecarii.

In baza acestui contract, S.C. C S.R.L. in calitate de prestator a emis catre S.C. E S.R.L. in calitate de beneficiar, facturi fiscale si invoice-uri.

Facturile fiscale pentru prestari de servicii sunt emise pe numele persoanei impozabile, respectiv S.C. E S.R.L. , asa cum este prevazut la art. 145 alin. (8) lit. a din Legea nr. 571/2003 si contin informatiile prevazute la art. 155 alin. (8) din aceeași lege. De asemenea, prestarile de servicii sunt destinate realizarii de operatiuni impozabile, asa cum este prevazut la art. 145 alin. (3) din Legea nr.

571/2003, taxa pe valoarea adaugata fiind dedusa de societate in mod legal.

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

Prin decontul cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare inregistrat la Administratia finantelor publice, **S.C. X S.R.L.** reprezentant fiscal al S.C. E S.R.L. a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

In luna octombrie 2004, reprezentantul fiscal a inregistrat in jurnalul de cumparari factura fiscala emisa de catre S.C. H S.A reprezentand "c/v grup de active microhidrocentrale conform contractului de vanzare cumparare active". Conform acestei facturi, la cumparator este trecuta S.C. E S.R.L. , reprezentantul fiscal nefiind desemnat si nici inregistrat de organul fiscal in data de 18.10.2004.

Ulterior, in jurnalul de taxa pe valoarea adaugata al lunii noiembrie 2004, reprezentantul fiscal a inregistrat factura fiscala emisa de S.C. H S.A. prin care s-a stornat factura fiscala emisa de S.C. H S.A. catre S.C. E S.R.L. reprezentand "c/v grup de active microhidrocentrale conform contractului de vanzare cumparare active" si s-a inregistrat factura fiscala emisa pe numele societatii din Italia dar cu numar de inregistrare fiscala al reprezentantului fiscal.

De asemenea, nici la data incheierii contractului de vanzare cumparare intre S.C. H S.A. si S.C. E S.R.L. si nici la data emiterii facturii fiscale, respectiv 18.10.2004, **S.C. X S.R.L.** reprezentantul fiscal pentru S.C. E S.R.L. nu era inca infiintat, data atribuirii CIF-ului acestuia fiind 29.10.2004 iar data de la care a fost luat in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata este data de 01.11.2004.

Din verificarea efectuata, organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca facturile fiscale mentionate mai sus nu sunt conforme cu prevederile art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal. Reprezentantul fiscal nu putea depune decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna noiembrie 2004 intrucat conform art. 146 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 avea obligatia de a depune deconturile de taxa pe valoarea adaugata trimestrial in anul de infiintare, cifra de afaceri fiind zero.

Totodata, societatea a mai prezentat facturile fiscale emise de S.C. H S.A. catre S.C. E S.R.L. , in luna noiembrie 2004, in baza contractului de inchiriere, al carui obiect consta in inchirierea terenului in suprafata totala de 6.362 mp aferent grupului de hidrocentrale cumparate prin contractul de vanzare cumparare.

Insa, toate facturile fiscale au fost emise pe numele societatii din Italia dar avand codul de inregistrare fiscala al reprezentantului fiscal, desi au fost emise dupa data de 01.11.2004, data la care S.C. X S.R.L. a fost inregistrat ca reprezentant fiscal al S.C. E S.R.L.

In conformitate cu prevederile pct. 54 alin. (9) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004, pentru a putea beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata furnizorii erau obligati ca pe langa facturile emise pe numele reprezentantului fiscal sa emita si facturi externe pe numele persoanei impozabile stabilite in strainatate.

Avand in vedere cele de mai sus, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu poate beneficia de dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata, respectiv de rambursare.

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

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care, urmare a solutionarii cererii de rambursare si intocmirii raportului de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au emis decizie de impunere si nu decizie de rambursare conform prevederilor Ordinului ministrului finantelor publice nr. 338/2004.

In fapt, societatea a solicitat prin decontul de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare inregistrat la Administratia finantelor publice, rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata la 30.11.2004.

In baza acestei solicitari, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de control fiscal au intocmit raportul de inspectie fiscala precum si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, prin care au constatat ca societatea nu beneficiaza de rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

In drept, potrivit art. 82 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 79 alin. (2) si art. 83 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(2) Dispozitiile alin. (1) sunt aplicabile si în cazurile în care impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum si în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată."

La art. 85 lit.a) din acelasi act normativ se precizeaza: **"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. 107.1 lit. a din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală prevede:

"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizează obligatia de plată privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptătite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;[...]"

Avand in vedere prevederile legale mentionate, se retine ca decizia de impunere reprezinta titlu de creanta care se emite pentru obligatii fiscale de plata, stabilite ca urmare a modificarii bazei de impunere printr-o verificare fiscala asa cum rezulta si din prevederile Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1109/2004 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală".

Or, se retine ca, asa cum rezulta din constatarile raportului de inspectie fiscala contestatoarei nu i s-a acordat dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata, respectiv dreptul de rambursare si deci, nu s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare care sa indrituiasca organul de inspectie fiscala sa emita decizie de impunere ca titlu de creanta.

In consecinta, avand in vedere faptul ca organele de inspectie fiscala au constatat ca **S.C. X S.R.L.** nu beneficiaza de rambursarea taxei pe valoarea adaugata, titlul de creanta ce trebuia emis in speta este decizia de rambursare conform metodologiei de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare reglementata de Ordinul ministrului finantelor publice nr. 338/2004, publicat in Monitorul Oficial nr.231/16 martie 2004, in vigoare la data emiterii Deciziei de impunere.

Potrivit acestei proceduri organele de inspectie fiscala trebuiau sa transmita raportul de inspectie fiscala compartimentului de

specialitate in vederea emiterii deciziei de rambursare, care reprezinta titlu de creanta in speta, susceptibil de a fi contestat potrivit prevederilor art. 174 si urmatoarele din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Luand in considerare ca organele de inspectie fiscala nu au avut in vedere dispozitiile Ordinului 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 precum si dispozitiile art. 182 alin. (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se va desfiinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar prin raportul de inspectie fiscala, urmand ca acestea sa transmita organului de specialitate raportul de inspectie fiscala cu respectarea prevederilor legale incidente in materia rambursarii taxei pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 107.1 lit. a din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, a Ordinului ministrului finantelor publice nr. 338/2004, art. 82, art. 85, art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedurã fiscalã, republicata, se:

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere emisa de Activitatea de inspectie fiscala urmand ca organele de specialitate sa procedeze la emiterea unei decizii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, 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.