

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI

DECIZIA NR. 6
din 16.01.2008

privind soluționarea contestației formulată de **S.C.S.R.L.**,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului sub nr.din 18.08.2005 și nr./16.09.2005
și reînregistrată sub nr.din 14.12.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată prin adresa nr.din 14.12.2007 de Serviciul juridic din cadrul acestei instituții că prin Decizia din 13.12.2007, pronunțată de Curtea de Apel în dosarul numărul/2007, Sentința nr.25.09.2006 dată de Tribunalul în Dosarul nr./2006, având ca obiect acțiunea formulată de **S.C.S.R.L.** din localitatea,, a rămas definitivă și irevocabilă.

Prin Sentința nr.25.09.2006 a Tribunalului, rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia Curții de Apel din 13.12.2007, instanța a hotărât respingerea contestației formulată de **S.C.S.R.L.** împotriva Deciziei nr.03.10.2005, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului, privind soluționarea contestației referitoare la Decizia de impunere nr./29.06.2005, emisă de Activitatea de Control Fiscal, și obligă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului să se pronunțe asupra Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr./2005, pentru care petentul a formulat contestația înregistrată sub nr.din 08.08.2005.

Prin contestația înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 08.08.2005, **S.C.S.R.L.** contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.din 04.07.2005, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului în baza Raportului de inspecție fiscală nr.din 29.06.2005, prin care a fost respinsă la rambursare **taxa pe valoarea adăugată în sumă lei.**

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.174 și 178 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C.S.R.L., contestă Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.din 04.07.2005 pe motiv că este netemeinică și nelegală, deoarece taxa pe valoarea adăugată a fost achitată la timp și în totalitate.

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.din 04.07.2005, emisă în urma Decontului de TVA pentru luna martie 2005 și a inspecției fiscale efectuate, s-a stabilit că **SCS.R.L.** a solicitat la rambursare o taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei, din care s-a aprobat la rambursare suma de lei, rezultând o taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare de lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele :

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe asupra legalității respingerii la rambursare a sumei de lei, prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.din 04.07.2005, în condițiile în care în urma inspecției fiscale s-a emis Raportul de inspecție fiscală nr.din 29.06.2005 și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.din 29.06.2005, prin care s-a stabilit că societatea datorează bugetului de stat o taxă pe valoarea adăugată suplimentară de lei.

În fapt, în urma verificării efectuate, privind soluționarea Decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii martie 2005, organele de control au emis Raportul de inspecție fiscală nr.din 29.06.2005 și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.din 29.06.2005, prin care s-a stabilit că societatea datorează bugetului de stat o taxă pe valoarea adăugată suplimentară de lei.

În baza constatărilor, s-a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.din 04.07.2005, prin care, drept consecință a faptului că la verificarea efectuată s-a stabilit că societatea datorează bugetului de stat o taxă pe valoarea adăugată de lei, din totalul sumei solicitate la rambursare de lei, s-a aprobat la rambursare suma de lei, diferența de lei fiind stabilită suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.din 29.06.2005, decizie ce a fost contestată și care a fost respinsă.

În drept, la **art 149, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă la data supusă verificării se prevăd următoarele:

„Regularizarea și rambursarea taxei

(1) După determinarea taxei de plată sau a sumei negative a taxei pe valoarea adăugată pentru operațiunile din perioada fiscală de raportare, persoanele impozabile trebuie să efectueze regularizările prevăzute de prezentul articol prin decontul de taxă pe valoarea adăugată. [...]

(4) Prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, persoanele impozabile trebuie să determine diferențele dintre sumele prevăzute la alin. (2) și (3), care reprezintă regularizările de taxă și stabilirea soldului taxei pe valoarea adăugată de plată sau a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată. Dacă taxa pe valoarea adăugată de plată cumulată este mai mare decât suma negativă a taxei pe valoarea adăugată cumulată, rezultă un sold de taxă pe valoarea adăugată de plată în perioada fiscală de raportare. Dacă suma negativă a taxei pe valoarea adăugată cumulată este mai mare decât taxa pe valoarea adăugată de plată cumulată, rezultă un sold al sumei negative a taxei pe valoarea adăugată, în perioada fiscală de raportare.

(5) Persoanele impozabile înregistrate ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. [...]

(8) Rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată se efectuează de organele fiscale, în condițiile și potrivit procedurilor stabilite prin normele procedurale în vigoare.”

În ceea ce privește verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, sunt aplicabile prevederile **art. 91 și 106 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aplicabilă în perioada respectivă, unde se prevăd următoarele:

Art. 91

Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(1) **Inspecția fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora. [...]**

Art. 106

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) **Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere factual și legal.**

(2) **Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.”**

În ceea ce privește legalitatea emiterii deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, sunt aplicabile prevederile Ordinului Ministerului

Finanțelor Publice nr. 338/2004 privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, unde la Cap. 3 - Fluxul operațiunilor în cazul deconturilor cu sume negative cu opțiune de rambursare soluționate cu control fiscal anticipat, se prevăd următoarele:

„(1) Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, care au fost încadrate în categoria de risc mare, se transmit, zilnic, împreună cu documentația aferentă, compartimentului cu atribuții de control fiscal în vederea efectuării controlului.

(2) După efectuarea controlului, compartimentul cu atribuții în domeniul controlului fiscal va întocmi Raportul de inspecție fiscală.

(3) În maxim 35 de zile calendaristice de la data depunerii decontului, compartimentul cu atribuții de control fiscal va transmite compartimentului de specialitate dosarul solicitării, împreună cu Raportul de inspecție fiscală.

(4) În aceeași zi, compartimentul de specialitate va întocmi Decizia de rambursare a TVA în trei exemplare. Decizia va fi semnată de șeful compartimentului și aprobată de conducătorul unității fiscale/directorul coordonator.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că soluționarea cererilor de rambursare se efectuează în urma controlului fiscal, iar la finalizarea inspecției fiscale compartimentul cu atribuții în domeniul controlului fiscal întocmește raport de inspecție fiscală și emite decizie de impunere în situația în care se modifică baza de impunere și se stabilesc sume suplimentare.

Totodată, se reține că în maxim 35 de zile calendaristice de la data depunerii decontului, compartimentul cu atribuții de control fiscal transmite compartimentului de specialitate dosarul solicitării, împreună cu raportul de inspecție fiscală, în vederea întocmirii deciziei de rambursare a TVA.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că societatea**S.R.L.** a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, prin depunerea Decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii martie 2005, înregistrat sub nr.18.04.2005.

Organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal au efectuat inspecția fiscală în vederea soluționării cererii de rambursare a societății**S.R.L.**, în urma căreia s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr/29.06.2005, prin care s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de lei și s-a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.din 29.06.2005, stabilindu-se că societatea datorează bugetului de stat o taxă pe valoarea adăugată suplimentară de lei, rezultată prin neadmiterea la deducere a sumelor reprezentând taxă pe valoarea adăugată înscrise în facturi fiscale care nu conțin adresa și codul fiscal al cumpărătorului și în facturi fiscale de achiziție a unor bunuri care nu sunt aferente

operațiunilor taxabile, rezultând că taxa pe valoarea adăugată cu drept de rambursare este în sumă de lei.

De asemenea, în baza constatărilor menționate, Administrația Finanțelor Publice a municipiului a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.din 04.07.2005, prin care, din totalul sumei solicitate la rambursare de societate de lei, s-a aprobat doar suma de lei, diferența de lei neputând fi admisă la rambursare, întrucât s-a stabilit că societatea în mod nejustificat a solicitat la rambursare suma de lei.

Din cele prezentate mai sus se trage concluzia că organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului în mod legal au emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.din 04.07.2005.

De asemenea, din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că societatea a contestat Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.din 29.06.2005, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr./29.06.2005, prin care s-a stabilit că societatea datorează bugetului de stat o taxă pe valoarea adăugată suplimentară de lei, iar, prin Decizia din 03.10.2005, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a respins contestația formulată de societatea**S.R.L.** împotriva acestor acte administrative, care au avut drept consecință respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.din 04.07.2005.

Totodată, Decizia din 03.10.2005, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului, de soluționare a contestației formulată de societatea**S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere nr.din 29.06.2005, ce a fost emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.din 29.06.2005, care a avut drept consecință respingerea la rambursare a sumei de lei prin Decizia nr.din 04.07.2005, a făcut obiectul unei acțiuni în instanță.

Tribunalul, prin Sentința nr. din 25 septembrie 2006, rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia Curții de Apel din 13.12.2007, privind Dosarul nr./2007, a respins contestația formulată de societatea**S.R.L.** privind taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de organele de control prin Decizia de impunere nr.din 29.06.2005, ce a fost emisă în baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.din 29.06.2005, și menținută de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului prin Decizia din 03.10.2005.

Având în vedere că societatea datorează taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de organele de control, în sumă de lei, așa cum a hotărât și Tribunalul prin Sentința nr. din 25 septembrie 2006, rămasă definitivă și irevocabilă prin Decizia Curții de Apel din 13.12.2007, se conchide că respingerea la rambursare a acestei sume prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.din 04.07.2005 este legală, drept pentru care urmează a

se respinge contestația formulată, ca neîntemeiată, emiterea acestei decizii fiind legală.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art 149, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 91 și 106 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 338/2004 privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, coroborate cu prevederile art. 185 din Codul de procedură fiscală, republicată, aplicabil la data depunerii contestației, se

D E C I D E :

Respingerea contestației formulate de **S.C.S.R.L.**, împotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.din 04.07.2005, privind suma lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare, **ca neîntemeiată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

TVA: - rambursare TVA Contestație împotriva decizie de rambursare TVA

- art 149, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare