

**DECIZIA NR ...../2009**  
privind solutionarea contestatiei depuse de **SC X SRL**,

Directia Generala a Finantelor Publice a jud..... -Biroul Solutionare Contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a jud ....., prin adresa nr...../2009 cu privire la contestatia formulata de SC X SRL, cu sediul in....., nr....., jud....., contestatie inregistrata la DGFP sub numar ...../14.01.2009.

Asa cum reiese din contestatia formulata, obiectul acesteia il constituie Raportul de inspectie fiscala nr...../17.11.2008 .

Contestatia a fost formulata de catre societate prin administratorul societatii, purtand semnatura acestuia si stampila societatii, in conformitate cu prevederile ART.206 alin. 1) lit.(e) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de ART. 207 alin.1) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, respectiv 30 de zile de la data comunicarii actelor atacate.

Constatandu-se indeplinirea conditiilor de procedura prevazute de lege, s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele :

**I. In sustinerea contestatiei, se invoca de catre SC X SRL, cu sediul in....., Str....., nr....., jud....., urmatoarele motive :**

SC X SRL, cu sediul in ....., Str....., nr....., jud.....a formulat si depus contestatie impotriva Raportului de inspectie fiscala nr...../17.11.2008 incheiat de catre organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul AFP , invocand in sustinerea acesteia urmatoarele:

A.-referitor la TVA de rambursat/plata, petenta sustine ca la controlul anterior solutionat cu Raportul .....din 13.08.2008 nu a fost recunoscut dreptul societatii de a-si deduce TVA-ul aferent facturii nr..... din 14.03.2007 emisa de SC Y SA, considerand ca nu a fost achitata factura si ca este factura de avans

-la control s-a constatat conform facturilor..... din 25.07.2008 care storna factura emisa in 14.03.2007 cu nr..... si era inlocuita cu factura..... din 20.07.2008 pe care apare corecta exprimarea ce reprezinta factura si anume

plata rate conform contract, societatea considerand ca nu era decat o exprimare gresita a celui care a redactat factura

-societatea considera ca avea dreptul sa deduca TVA-ul inscris pe factura ...../14.03.2008, firma constructoare platind acest TVA datorat de ei statului, acest fapt neaducand nici un prejudiciu statului, calcularea majorarilor si penalitatilor conform raportului incheiat fiind nepotrivita

-sustine ca factura ...../14.03.2008 , trebuia acceptata ca fiind sursa de TVA deductibila avand in vedere ca era achitata

-contractul de vanzare cumparare a imobilului care face obiectul contestatiei este un contract cedat/preluat, initial aceasta a fost incheiat in data de 3.07.2008 intre SC Y SA si B L in calitate de persoana fizica; conform acestui contract s-au emis factura ...../3.07.2007 achitata cu chitanta...../3.07.07 si factura ..... din 22.10.2007 achitata cu cele 4 OP atasate

-in data de 14.03.2008 se finalizeaza transferul dreptului de contract intre SC Y si SC X SRL, acesta preluand contractul anterior in conditiile stabilite conform contract

-se storneaza facturile emise pe numele de B L cu factura...../14.03.2008 , si se emite factura ...../14.03.2008 cu aceeasi valoare care inseamna de fapt sume incasate in iulie si oct 2007

-in aceasta situatie societatea considera ca avea dreptul sa deduca TVA-ul aferent facturii ...../14.03.2007 avand in vedere ca era o factura achitata cu un an in urma, in aceste conditii necreandu-se nici un prejudiciu statului

B-avand in vedere faptul ca cele 2 controale succesive de rambursare a TVA-ului au legatura si ca nu se puteau trage concluzii de catre societate decat la finalizarea completa a situatiei pentru care s-a cerut rambursarea de TVA, considera ca in acest moment este necesar a-si exprima nemulțumirea legata de modul de interpretare gresit din cap.III.3 " ALTE CONSTATARI " din raportul ...../13.08.2008 la sectiunea TVA COLECTAT

Societatea prezinta situatia concreta, astfel :

-in data de 1.07.2003 SC X SRL, incheie contractul de colaborare nr...../1.07.2003 cu B V, prin care urma sa realizeze un obiectiv turistic care sa devina sursa de venituri constante pentru SC X SRL

-investitia in bani din partea SC X SRL, in acest complex turistic a fost in valoare de..... lei, suma inregistrata in contabilitatea firmei ca investitie in curs

-in data de 15.08.2008 se incheie Anexa la contractul mentionat, respectiv Anexa ...../15.08.2007 care prevede rezilierea contractului...../1.07.2003 prin care se prevede recuperarea investitiei facute in perioada 15.08.2007-31.12.2008

-la data respectiva societatea nu era platitoare de TVA ,ceea ce

inseamna returnarea sau compensarea valorii banesti investite nu era purtatoare de TVA

-inregistrarea acestei situatii a fost facuta in cursul lunii septembrie in contabilitate, nefind considerata o scoatere din gestiune, fiind o intelegere amiabila a partilor implicate in contract; cu atat mai mult cu cat sumele de bani alocate investitiei provin din imprumuturi acordate fara dobanda firmei de catre cei 2 asociati care in momentul incheierii Anexei nr...../15.08.07 au decis modificarea structurii de conducere a firmei, Bodea Laura urmand sa devina singurul asociat in firma

-considera ca nejustificata impunerea de TVA colectat la aceasta reziliere a contractelor avand in vedere ca data la care au fost luate aceste decizii a fost inaintate de a deveni platitoare de TVA; actele de determinare a faptului ca era obligata sa devina platitoare de TVA au fost incheiate pe parcursul lunii oct 2007, ceea ce demonstreaza ca decizia de anulare a contractului si de restituire a sumei investite nu a fost facuta pentru a aduce un prejudiciu statului

**II.Din cuprinsul Raportului de inspectie fiscala nr...../17.11.2008 intocmit de Activitatea de Control Fiscal , atacat de catre petenta, retinem urmatoarele :**

Asa cum reiese din cuprinsul actului atacat, in cadrul procedurii de control au fost verificate documentele care au stat la baza derularii operatiunilor impozabile desfasurate in perioada supusa controlului, respectiv ;

- a) decontul de TVA cu optiunea de rambursare Nr..... /13.10.2008
- b) declaratia privind obligatiile de plara fata de bugetul statului
- c) documentul care atesta calitatea de platitor de TVA
- d) jurnale de cumparari si vanzari pentru perioada verificata
- e) facturi, chitante, ordine de plata si alte documente de plata
- f) balante de verificare aferente perioadei verificate

In ce priveste alte constatari retinem :Societatea conduce jurnale de cumparari si de vanzari, operatiunile fiind inregistrate in ordine cronologica

Pentru anul 2008, in conformitate cu prevederile Legii 571/2003, perioada fiscala in ceea ce priveste TVA-ul este luna calendaristica, deoarece societatea a inregistrat in anul 2007 o cifra de afaceri din operatiuni taxabile si/sau scutite cu drept de deducere care a depasit..... EUR inclusiv

In conformitate cu prevederile Art.53 din OG nr.92/2003 R si OMEF 702/2007, societatea a intocmit si a depus Declaratia 394 " Declaratia informativa privind livrarile /prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriul national" pentru sem.I 2008, inregistrate la AFP sub numar...../2008

De asemenea, prin adresa nr...../13.11.2008 catre Compartimentul de Schimb International de Informatii din cadrul DGFP s-au solicitat informatii furnizate de baza de date constituita in conformitate cu

prevederile Art.22 din Regulamentul Consiliului (CE) nr.1798/2003 privind cooperarea administrativa in domeniul TVA

Din adresa nr...../13.11.2008 primita ca raspuns la solicitarea organelor de inspectie fiscala, in urma interogarii sistemului VIES rezulta ca in perioada verificata societatea nu a realizat achizitii din alte state membre UE

Referitor la **TVA deductibila** se arata urmatoarele:

-documentele pe baza carora s-a dedus TVA in principal sunt :

-facturile intocmite conform Art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare pentru achizitiile de la furnizori interni de :

-prestari servicii:

-chirie pentru spatiul situat in....., str....., nr....., inregistrat la AFP..... subinchiriat in baza contractului nr...../2008, incheiat cu SC Z SRL,, inchiriat de la SOC T cu destinatia birou

-utilitati( telefon, energie electrica, energie termica)

-servicii turistice(cazare, masa, transport )

-materiale de constructii pentru intretinere si reparatii la sediu (vopsele, adeziv, faianta)

In perioada verificata, societatea a inregistrat taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ..... lei, cu urmatoarea componenta :

-iunie 2008-.... lei

-iulie 2008-..... lei

-august 2008-..... lei

-septembrie 2008-..... lei

In conformitate cu normele metodologice emise de Agentia Nationala de Administrare Fiscala-Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala nr...../27.10.2007 s-a intocmit Fisa de analiza a TVA deductibila -anexa 1

Referitor la **TVA colectata**, se arata ca in perioada supusa inspectiei fiscale, contribuabilul a inregistrat venituri astfel :

1.Venituri din activitatea de turism, pentru care a aplicat regimul special pentru agentiile de turism, in conformitate cu HG 44/2004, pct.63, cu modificarile si completarile ulterioare pentru care societatea datoreaza TVA in conformitate cu prevederile Art.152<sup>1</sup> din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare

2.Venituri din inchirierea spatiului situat in....., B-dul..... nr....., bl....., ap....., jud.....Societatea a inchiriat spatiul mentionat societatii U SRL, in baza contractului nr...../2007, operatiune scutita fara drept de deducere in conformitate cu prevederile legii 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art.126 alin.(9) lit.c) coroborat cu prevederile Art.141 alin.(2) lita), SC X SRL optand pentru taxarea operatiunii respective, asa cum prevede

Art.141 alin.3) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, prin depunerea notificarii nr...../2008

In perioada verificata, societatea a inregistrat taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ..... lei, cu urmatoarea componenta:

- iunie 2008-..... lei
- iulie 2008-..... lei
- august 2008-..... lei
- septembrie 2008-..... lei

In conformitate cu normele metodologice emise de Agentia Nationala de Administrare Fiscala-Directia de Metodologie si Proceduri pentru inspectia fiscala nr...../27.10.2007 s-a intocmit Fisa de analiza a TVA colectata-anexa 2

Referitor la TVA de rambursat/plata, se arata ca in perioada verificata, societatea a inregistrat TVA de plata in suma de ..... lei, astfel :

- iunie 2008-..... lei
- iulie 2008-..... lei
- august 2008-..... lei

In luna iulie 2008, SC Y SA, a emis factura nr...../2008 reprezentand stornare, avand in scris in factura mentionata mai sus si a emis factura nr...../2008 reprezentand rata apartament conform antecontractului de vanzare cumparare care a fost achitata prin cont bancar cu OP ...../2008, documente care au fost inregistrate in evidenta contabila de catre SC X SRL, in luna iulie 2008.Ca urmare, societatea are drept de deducere a TVA in suma de..... lei, TVA care a fost in scris la randul 23 din decontul de TVA aferent lunii septembrie 2008

-..... lei-reprezentand TVA de plata aferent perioadei iunie-septembrie 2008

1..... lei reprezentand TVA de plata stabilit suplimentar prin RIf...../2008

Conform balantei de verificare intocmita la 30.09.2008 soldul contului ..... TVA de recuperat este de ..... lei, iar conform Fisei sintetice privind evidenta pe platitori, editata la data de 28.10.2008 de AFP, soldul sumei negative a TVA este de ..... lei

In conformitate cu normele metodologice emise de Agentia Nationala de Administrare Fiscala-Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala Nr...../27.10.2007,s-a intocmit Fisa de analiza a TVA de rambursat-Anexa 3

Societatea a mai solicitat TVA la rambursare prin decontul de TVA nr...../25.06.2008, care a facut obiectul verificarii anterioare, solicitandu-se la rambursare suma de ..... lei, suma care nu a fost aprobata la rambursare, stabilindu-se un TVA suplimentar in suma de ..... lei si accesorii aferente in suma de ..... lei.

In urma controlului anticipat efectuat asupra documentatiei necesare contribuabilor inregistrati ca platitori de TVA, conform OMFP 1857/2007 pentru rambursarea TVA, decontul de TVA cu suma negativa cu optiune de rambursare aferent lunii septembrie 2008, inregistrat la AFP sub nr...../13.10.2008 pentru suma de ..... se solutioneaza astfel ;

- TVA solicitata la rambursare ..... lei
- TVA care nu se justifica la rambursare ..... lei
- TVA pentru care contrib. are drept de rambursare..... lei

**III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de catre societatea petenta, documentele existente la dosarul cauzei, si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele :**

**In fapt**, asa cum reiese din cuprinsul referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei inspectia fiscala partiala la SC X SRL, s-a efectuat in vederea solutionarii decontului cu sume negative de TVA, cu optiune de rambursare nr...../13.10.2008.

Societatea contesta Raportul de inspectie fiscala nr...../17.11.2008, pe care l-am detaliat la- pct.II din cuprinsul prezentei, invocand o serie de motive in sustinerea contestatiei formulate- pct I din cuprinsul deciziei.

**In drept**, conform ART. 86 din OG nr.92/2003-republicata, privind Codul de Procedura Fiscala :

#### **Decizia de impunere**

*(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere.*

(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Economiei și Finanțelor prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului economiei și finanțelor se pot stabili și alte competențe pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit [art. 89](#).

(4) Declarația fiscală întocmită potrivit [art. 82](#) alin. (2) este asimilată cu o decizie de impunere, sub rezerva unei verificări ulterioare, și produce efectele juridice ale înștiințării de plată de la data depunerii acesteia.

(5) În situația în care legea nu prevede obligația de calculare a impozitului, declarația fiscală este asimilată unei decizii referitoare la baza de impunere.

(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora, în condițiile în care se stabilesc sume de plată.

(7) Până la 1 iulie 2005, sumele reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat, înscrise în deciziile de impunere, în actele administrative fiscale asimilate acestora, precum și în declarațiile fiscale, vor fi rotunjite la 1.000 lei prin reducere când suma ce urmează a fi rotunjită este sub 500 lei și prin majorare când aceasta este peste 500 lei\*1).

-----  
\*1) Sumele sunt exprimate în monedă veche.

Avand in vedere textul de lege invocat, precizam ca Raportul de inspectie fiscala nr...../17.11.2008 atacat de catre SC X SRL nu poate face obiectul contestatiei, **intrucat nu s-au stabilit sume suplimentare si ca urmare nu s-a emis decizie de impunere.**

ART. 205 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, stipuleaza :

#### **Posibilitatea de contestare**

(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.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit **art. 89 alin. (1)**, contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

**(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.**

Referitor la sumele stabilite suplimentar si accesoriile aferente stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr...../05.08.2008, consideram ca nu poate face obiectul contestatiei deoarece nu indeplineste conditiile prevazute de OG nr.92/2003, Art.207 alin. 1) si Ordinul ANAF 519/2005 respectiv contestarea sumelor stabilite suplimentar trebuia depusa in termen de 30 de zile de la data primirii raportului de inspectie fiscala, respectiv a deciziei de impunere.

Pct.12.1 lit.c) din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003-republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, prevede:

***12.1. Contestația poate fi respinsă ca:c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;***

Pentru considerentele prezentate si in temeiul Art.210 alin.1 ) si 217 alin 1) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, s-a decis respingerea contestatiei formulate de SC X SRL, cu sediul in....., Str..... nr....., jud..... impotriva Raportului de inspectie fiscala nr...../17.11.2008 intocmit de catre organele de control ale Activitatii de Inspecție Fiscala din cadrul AFP , decizia putand fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform Art.218 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala, coroborat cu prevederile Art.11 din Legea nr.554/2004 a Contenciosului Administrativ.