

DECIZIA NR.268

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Direcția Controlului Fiscal Brașov, privind soluționarea contestației depusă de S.C.X SRL.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov prin Decizia de impunere și Raportul de inspecție fiscală privind suma reprezentând TVA nedeductibil , respins la rambursare.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art. 176 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală ,republicată.

Procedura fiind indeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

ISC.X SRL contestă suma reprezentând TVA respins la rambursare prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală, întocmite de către inspectorii fiscali din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov.

Petenta menționează în susținere faptul că în baza art. 145 alin (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , suma solicitată la rambursare provenea dintr-o operațiune cu drept de deducere a TVA ,respectiv achiziționarea unui imobil destinat utilizării în folosul operațiunilor taxabile cuprinse în obiectul de activitate al societății :hoteluri.

Totodata consideră că organele de control au procedat nelegal prin Procesul verbal privind soluționarea cererii de rambursare a sumei negative de TVA aferentă lunii iunie 2004 , stabilind că suma se va raporta în decontul de TVA al perioadei de raportare următoare.

De asemenea contestatoarea nu este de acord cu măsurile stabilite prin Raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere prin care organele de control din cadrul D.C.F. Brașov au respins la rambursare TVA aferentă operațiunilor care nu dau drept de deducere în baza art. 147, pct 4, din Legea 571/2003. Petenta susține faptul că operațiunile efectuate de societate se încadrează la art. 141, alin 2 lit k , pct. 1 , respectiv " operațiuni de cazare care sunt efectuate în cadrul sectorului hotelier"și consideră că organul de control a încadrat în mod greșit operațiunile realizate de petentă în perioada verificată 01.07.2004- 30.09.2004 , la art. 141. alin2, lit. K din Legea 571/2003 privind Codul fiscal .

Petenta precizează că acest act administrativ i-a fost comunicat în data de 15.04.2005, timp în care a solicitat din nou suma la rambursare prin Decontul de TVA din 06.04.2005.

Contestatoarea motivează faptul că a solicitat a patra oară rambursarea aceleiasi sume de TVA prin Decontul din 22.07.2005 datorită " *dispozițiilor contradictorii cuprinse în cele două rapoarte de inspecție fiscală și deciziile de impunere din 24.11.2004 și din 19.04.2005*"care, susține contestatoarea , i-au parvenit aproape simultan " *nestiind care dispoziții trebuie aplicate*".

Petenta consideră constatările din Raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere, prin care se respinge la rambursare TVA pe motivul că soldul sumei negative de

TVA nu se reportează în perioada următoare , ca fiind nelegale și solicită anularea actelor fiscale atacate și rambursarea soldului sumei negative a TVA

II SC. X SRL a solicitat rambursarea sumei negative a TVA prin Decontul de TVA din 19.07.2004 aferent lunii iunie 2004 cu opțiune de rambursare , prin Decontul de TVA din 20.10.2004 aferent lunii septembrie 2004 cu opțiune de rambursare , prin Decontul de TVA din 06.04.2005 aferent lunii martie 2005 cu opțiune de rambursare și prin Decontul de TVA din 22.iulie. 2005 aferent lunii iunie 2005 cu opțiune de rambursare.

În urma inspecțiilor fiscale efectuate în baza art. 149, alin (1) și alin (5) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov au stabilit următoarele:

Prin Procesul verbal din 09.08.2004 suma se va reporta în decontul de TVA al perioadei de raportare următoare, având în vedere faptul că agentul economic nu a realizat venituri în perioada sept. 2003- iunie 2004 și nu se poate stabili dacă bunul achiziționat este destinat realizării de operațiuni taxabile.

Prin Raportul de inspecție fiscală din 24.11.2004 și Decizia de impunere din 8.12.2004 , comunicată petentei în data de 15.04.2005 , se respinge TVA solicitat la rambursare , organul de control considerând că bunul achiziționat este destinat realizării operațiilor prevăzute de art. 141, alin 2, lit k in Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin Raportul de inspecție fiscală din 19.04.2005 și Decizia de impunere din 19.04.2005 s-a respins la rambursare TVA în baza pct. 53, alin 1 din H.G. nr. 44/2004, deoarece societatea a preluat în mod eronat suma respinsă prin raportul de inspecție și decizia de impunere precedente.

Împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale enunțate mai sus petenta nu a înaintat contestație.

Prin Raportul de inspecție fiscală din 09.08.2005 și Decizia de impunere din 09.08.2005, comunicate petentei în 18 august 2005 , în baza pct. 53 alin (1) din H.G. nr. 44/2004 , se respinge de la rambursare suma având în vedere faptul că petenta a preluat în decontul de TVA suma respinsă printr-un act de control anterior.

III Având in vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Ca urmare cauza supusă soluționării D.G.F.P este de a stabili dacă s-a procedat legal prin respingerea la rambursare a TVA în condițiile în care societatea a preluat în Decontul de TVA din 22.07.2005 suma respinsă la rambursare prin Rapoartele de inspecție fiscală și Deciziile de impunere din 2004 și din 19.04.2005, acte administrative fiscale necontestate de petentă.

Petenta contestă suma reprezentând TVA deductibilă solicitată la rambursare prin Decontul de TVA din 22.07.2005, sumă care de fapt nu este aferentă perioadei fiscale supusă inspecției fiscale 01.04.2005- 30.06.2005.

În drept art. 149 , alin .(5) din Legea 571/2003 și pct. 53 alin (1) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal precizează:

"ART. 149 [...]

(5) ... *Dacă o persoană impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată, acesta nu se reportează în perioada fiscală următoare. "*

Norme metodologice:

53. (1) Soldul sumei negative a taxei pe valoarea adăugată solicitat de persoana impozabilă la rambursare, prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, nu se raportează în perioada fiscală următoare."

Din documentele existente la dosarul cauzei se constată că societatea a solicitat rambursarea sumei negative a TVA prin patru deconturi de TVA , respectiv: prin Decontul de TVA din 19.07.2004 aferent lunii iunie 2004 cu opțiune de rambursare , prin Decontul de TVA din 20.10.2004 aferent lunii septembrie 2004 cu opțiune de rambursare , prin Decontul de TVA din 06.04.2005 aferent lunii martie 2005 cu opțiune de rambursare și prin Decontul de TVA din 22.iulie. 2005 aferent lunii iunie 2005 cu opțiune de rambursare.

Totodată se reține că atât prin Raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere din 08.12.2004 comunicată petentei în 15 .04. 2005, cât și prin Raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere din 19.04.2005 s-a respins la rambursare aceiasi suma reprezentând TVA.

Afirmațiile contestatoarei referitoare la Procesul Verbal din 09.08.2004; Raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere din 09.04.2005; Raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere din 19.04.2005 nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât împotriva acestora petenta nu a înaintat contestație.

În drept art.176 alin.1) din O.G.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală se precizează următoarele:

ART. 176

Termenul de depunere a contestației

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

Totodată art.43 alin.2 lit.a) din același act normativ precizează următoarele:

ART. 43

Comunicarea actului administrativ fiscal

"(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;"

Art. 66 din O.G.92/2003 republicată precizează:

"Calcularea termenelor

*Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor **Codului de procedură civilă.**"*

Calculul termenelor se realizează potrivit dispozițiilor art.101-104 din Codul de procedură civilă astfel:

"Termenele se înțeleg pe zile libere neintrând în calcul nici ziua când el a început, nici ziua în care se sfârșește.

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare".

Astfel, termenul până la care petenta putea să depună contestația era de 30 zile de la data comunicării actului contestat .

Întrucît organele de control au menționat în procesul verbal atît posibilitatea contestării actului administrativ fiscal, cît și termenul legal de 30 de zile în care se pot ataca aceste acte „se constată neîndeplinirea condițiilor procedurale astfel încît contestația nu poate fi analizată pe fond referitor la motivațiile petentei privind actele de control precedente Raportului de inspecție fiscală și Deciziei de impunere din 9.08.2005.

Având în vedere că petenta nu a respectat condițiile procedurale impuse de art. 176 alin (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, petenta a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația referitoare la Procesul Verbal din 09.08.2004; Raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere din 09.04.2005; Raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere din 19.04.2005, motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca nedepusă în termen pentru aceste capete de cerere.

În drept art.182 alin.5 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu privire la respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale precizeaza:

"(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

Art.186 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicat, cu privire la respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale precizeaza:

*"Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale
(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."*

2. Referitor la contestația depusă împotriva Raportului de inspecție fiscală și Deciziei de impunere din 9.08.2005 "regularizarea și rambursarea TVA" , art. 149, alin (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal republicată precizează:

"ART. 149

Regularizarea și rambursarea taxei

(2) Se determină suma negativă a taxei pe valoarea adăugată cumulată, prin adăugarea la suma negativă a taxei pe valoarea adăugată, rezultată în perioada fiscală de raportare, a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată reportat din decontul perioadei fiscale precedente, dacă nu a fost solicitat a fi rambursat."

Prin Decontul de TVA din 22.07.2005 aferent lunii iunie 2005 cu opțiune de rambursare petenta a trecut ca sumă negativă a TVA în perioada de raportare suma de... lei , sumă care de fapt nu era aferentă perioadei fiscale curente , ea reprezentând TVA respinsă la rambursare prin actele precedente, astfel fiind încălcate prevederile pct. 53, alin 1 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal întrucât *"Soldul sumei negative a taxei pe valoarea adăugată solicitat de persoana impozabilă la rambursare, prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, nu se reportează în perioada fiscală următoare"*

Prin urmare susținerile petentei referitoare la Raportul de inspecție fiscală din 09.08.2005 și Decizia de impunere din 09.08.2005 sunt neîntemeiate, suma de... lei putând a fi reportată din deconturile perioadei fiscale precedente în baza art. 149 alin (2) , numai dacă nu ar fi fost solicitată a fi rambursată.

Din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat că petenta a solicitat la rambursare această sumă prin alte trei deconturi și a fost respinsă prin două acte administrative fiscale anterioare , acte necontestate de către petentă.

Avînd în vedere cele enunțate și constatînd că organele de inspecție fiscală au procedat legal prin respingerea la rambursare a TVA , sumă preluată în Decontul de TVA din 22.07.2005 deși a fost respinsă prin două acte administrative fiscale anterioare , urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele aratate și in temeiul art.186, alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de către S.C. X SRL cu privire la TVA respins la rambursare

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov în termenul prevăzut de Legea 554/2004 privind Contenciosul administrativ.