

DECIZIA NR. 3

DIN 28.01.2008

Privind : solutionarea contestatiei formulate de SC X SRL, judetul Vrancea, depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de SC X SRL, judetul Vrancea, prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ... - asupra masurii de neacceptare in vederea rambursarii a TVA in suma de ... lei reprezentind TVA, indicindu-se ca act administrativ fiscal contestat Decizia de impunere/....., cu raportul de inspectie fiscala aferent din data intocmite de catre reprezentantii DGFP Vrancea - Activitatea de inspectie fiscala.

Avind in vedere faptul ca decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala au fost comunicate in data de.... - contestatia inregistrata la DGFP Vrancea in data dea fost formulata in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala.

De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

- la control nu se accepta la rambursare TVA in suma de ... lei, deoarece nu rezulta din operatiunile efectuate de societate in perioada 01.2007 - 09.2007 ; in raportul de inspectie este mentionata , de asemenea , absenta acestei sume din evidenta AFP Odobesti (organul fiscal la care este arondata SC X SRL) ;

- in fapt, suma de lei reprezinta plati in plus in contul taxei pe valoarea adaugata, achitate anterior intervalului...(perioada controlata prin raportul de inspectie fiscala), iar lipsa acestei sume din evidenta organului fiscal nu este responsabilitatea societatii ;

- astfel, prin raportul de inspectie fiscala nr. ... de catre Activitatea de Control Fiscal se specifica ca la data de ... societatea inregistreaza in evidenta contabila un sold al sumei negative in suma de ... lei compus din : lei - sold al sumei negative la TVA, solicitat la rambursare si ... lei - plati in plus in contul taxei pe valoare adaugata ; de asemenea, se consemneaza ca societatea inregistreaza la in evidenta contabila un sold al sumei negative la TVA de ... lei, iar in evidenta fiscala un sold al sumei negative la TVA de lei ;

- in fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr. ... se recunoaste existenta in evidenta organului fiscal a sumei de lei reprezentind soldul sumei negative la TVA la data de, formata din : ... lei - suma declarata eronat si ... lei - suma negativa la TVA, inregistrata in evidenta contabila la societate ; din ... lei suma negativa la TVA s-a solicitat la rambursare numai suma de lei, iar restul delei au ramas platiti in plus la TVA si nesolicitati la rambursare ; (anexeaza raportul de inspectie fiscala nr. care la pagina 4 prezinta situatia fiscala si contabila la data deatit la societate, cit si la organul fiscal, recunoscindu-se existenta sumei de ... lei in evidenta fiscala si care reprezinta plati in plus in contul TVA) ;

- atit raportul de inspectie fiscala nr., cit si celelalte rapoarte de inspectie fiscala intocmite in anii ... de catre Activitatea de Inspectie Fiscala nu au fost contestate de catre SC X SRL, societatea fiind de acord cu toate aspectele consemnate si insusindu-si in totalitate sumele contestate ;

- suma de ... lei recunoscuta de catre organul de control prin raportul de inspectie fiscala nr. ... ca fiind plati in plus in contul taxei pe valoare adaugata a fost solicitata expres la rambursare pentru prima data in decontul lunii septembrie 2007 ;

- suma de ... lei platiti in plus se afla inregistrata in evidenta contabila in soldul debitor al contului 4423 (TVA de plata) la data de, precum si in evidenta anilor, fiind preluata automat ;

- societatea nu are cunostinta de cele intimplate in evidenta organului fiscal, dar organul; de control recunoaste la data de suma de ... lei ca plati in plus in contul taxei pe valoare adaugata ;

- solicita rambursarea TVA in suma de ... lei, ca reprezentind plati in plus in contul taxei pe valoare adaugata, respectiv anularea partiala a raportului de inspectie fiscala (capitolul privind TVA) impreuna cu decizia de impunere nr ..., ca fiind netemeinice si nelegale.

II. Prin raportul de inspectie din data de ... si decizia de impunere din data de ... se stabileste TVA suplimentara in suma de ... lei (acesta fiind si suma neaprobata in vederea rambursarii).

Prin referatul inaintat de reprezentantii DGFP Vrancea - Activitatea de Inspectie Fiscala cu adresa nr. se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte :

Cauza supusa solutionarii o constituie corectitudinea stabilirii obligatiei fiscale in suma de ... lei reprezentind TVA (suma de .. lei reprezentind diferenta pina la concurenta TVA in suma de ... lei contestata de petenta, nefacind obiectul actului administrativ fiscal contestat).

SC X SRL are nr. de inregistrare la ORC Vrancea : J ... si CUI :

In fapt, prin raportul de inspectie din data de ... (care a cuprins in verificare perioada ...la capitolul taxa pe valoare adaugata) se consemneaza :

Referitor la TVA deductibila

- pentru trimestrul I din anul 2007 s-a constatat ca societatea a inregistrat in jurnalul de cumparari TVA deductibila in suma de ... lei si in decontul TVA - TVA deductibila in suma de ... lei , rezultind o diferenta de ... lei care a fost declarata eronat ;

- pentru trimestrul II din anul 2007 s-a constatat ca societatea a inregistrat in jurnalul de cumparari TVA deductibila in suma de ... lei, care nu a fost declarata prin decontul de TVA la luna iunie 2007; rezulta o diferenta de ... lei TVA deductibila care nu a fost declarata in decontul de TVA la luna iunie 2007 ;

- pentru trimestrul III din anul 2007 s-a constatat ca societatea a inregistrat in jurnalul de cumparari TVA deductibila in suma de ... lei si in decontul de TVA - TVA deductibila in suma de ... lei ;

- pentru luna septembrie 2007 s-a constatat ca societatea a inregistrat in jurnalul de TVA suma de ... lei fara documente justificative; rezulta in jurnalul de TVA la luna septembrie TVA deductibila in suma de ... lei ; fata de evidenta fiscala rezulta la trimestrul III din anul 2007 TVA deductibila nedeclarata in suma de ... lei ;

- taxa pe valoare adaugata deductibila aferenta perioadei ianuarie - septembrie 2007 este in suma delei si este aferent : leasing = ... lei ; piese de schimb masina = ... lei ;

- in decontul lunii septembrie 2007 societatea a inregistrat la regularizari taxa dedusa in suma de lei, care este solicitata la rambursare si care nu rezulta din operatiunile efectuate de societate in perioada ianuarie - septembrie 2007 ;

- in raportul de inspectie nr. ..., care a cuprins perioada pina la data de 31.12.2006, se mentioneaza absenta sumei de ... lei din evidenta fiscala , nefiind inregistrata ca TVA virata in

plus ; suma este mentionata ca fiind lipsa si in raportul de inspectie fiscala nr. ... care a cuprins perioada pina la data de;

- conform raportului de inspectie fiscala nr. societatea a solicitat la rambursare suma de lei si a fost restituita suma de lei ;

- la data controlului s-a constatat ca suma de ... lei nu figureaza in fisa de evidenta fiscala ca fiind TVA virata in plus ;

- situatia TVA deductibila in perioada ianuarie - septembrie 2007 este urmatoarea : TVA stabilita de societate = ... lei ; TVA stabilit la control =lei ; diferenta TVA la control = lei

. *Referitor la TVA colectata*

- pentru trimestrul I din anul 2007 s-a constatat ca societatea a inregistrat in jurnalul de vinzari TVA colectata in suma de ... lei si in decontul de TVA - TVA colectata in suma de ... lei, rezultind TVA colectata in suma de ... lei care nu a fost declarata la organul fiscal;

- pentru trimestrul II din anul 2007 s-a constatat ca societatea a inregistrat in jurnalul de vinzari TVA colectata in suma de ... lei, care nu a fost declarata prin decontul de TVA la luna iunie 2007 ; rezulta o diferenta de TVA colectata in suma de ... lei care nu a fost declarata in decontul de la luna iunie 2007 ;

- pentru trimestrul III din anul 2007 s-a constatat ca societatea a inregistrat in jurnalul de vinzari TVA colectata in suma de ... lei, care nu a fost declarata prin decontul de TVA la organul fiscal teritorial ;

- situatia TVA colectata in perioada ianuarie - septembrie 2007 este urmatoarea : TVA stabilita de societate = ... lei ; TVA stabilita la control =lei ; diferenta TVA de colectata = ... lei

Solutionarea deconturilor de taxa pe valoare adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare

- solutionarea decontului de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare avind nr. ...(prin care se solicita rambursarea soldului sumei negative de TVA in suma de ... lei, rezultata din decontul lunii septembrie 2007) este urmatoarea : soldul sumei negative solicitata la rambursare = ... lei ; soldul sumei negative a TVA pentru care societatea are drept de rambursare = ... lei ; soldul sumei negative a TVA nejustificate la rambursare = ... lei .

In drept, se aplica prevederile urmatorului cadru legal :

Legea nr. 82 / 24 decembrie 1991 *** Republicată, Legea contabilității

ART. 6(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de *document justificativ*.

OG nr. 92 / 2003 Republicată privind Codul de procedură fiscală

ART. 205, 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.

ART. 64 - Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile: *Documentele justificative* și evidențele contabile ale contribuabilului *constituie probe la stabilirea bazei de impunere*. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.

ART. 65 - Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) *Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.*

ART. 206 - Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: a) datele de identificare a contestatorului; b) obiectul contestației; c) motivele de fapt și de drept; d) dovezile pe care se întemeiază; e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.

(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.

Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat ;

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat...;

In speta, urmare analizării argumentelor și documentelor prezentate de petenta, precum și a constatarilor consemnate în raportul de inspecție și decizia de impunere contestate - se retin următoarele :

a) *Referitor la TVA în suma de ... lei*

În decizia de impunere este înscrisă suma de ... lei, iar petenta contestă suma de ... lei , cu ... lei mai mult .

Având în vedere :

- faptul că suma de ... lei nu a făcut obiectul deciziei de impunere contestate,
- iar potrivit art. 205 alin (1) și (2) din OG 92/2003 R, organul de soluționare nu se poate pronunța decât asupra sumelor și măsurilor stabilite prin actul administrativ fiscal contestat,
- pentru suma de ... lei , contestația va fi respinsă ca fiind fără obiect.

Posibilitatea respingerii unei contestații ca fiind “fără obiect” este prevăzută de Ordinul nr. 519/2005, la pct.12.1 lit c) : (“contestația poate fi respinsă ca ...fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat”).

b) *Referitor la TVA în suma de lei*

Din contestația formulată se reține faptul că în decontul lunii septembrie 2007 societatea a înregistrat la regularizare taxa dedusă în suma de ... lei, care este solicitată la rambursare și care nu rezultă din operațiunile efectuate de societate în perioada ianuarie - septembrie 2007 ;

În raportul de inspecție fiscală contestat (întocmit în data de ...) se face precizarea expresă : “la data controlului s-a constatat că suma de ... lei nu figurează în fișa de evidență fiscală ca fiind TVA virată în plus”.

În raportul de inspecție nr. ... (act de control întocmit anterior actului administrativ fiscal contestat, care a cuprins perioada de până la 31.12.2006) se menționează absența sumei de ... lei din evidența fiscală, nefiind înregistrată ca TVA virată în plus ; aceeași sumă este menționată ca fiind lipsă și în raportul de inspecție fiscală nr. ... (care a cuprins perioada până la data de 30.06.2005).

Intrucât prin contestația formulată societatea nu probează cu documente justificative, respectiv documente de plată suma de ... lei considerată deductibilă și în consecință solicitată la rambursare și nu aduce argumente care să infirmе constatările organului de control - pentru TVA

in suma de ... lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca fiind nesustinuta cu documente justificative.

In acest sens, in OG 92/2003 republicata, se prevede :

- la art.65 alin (1) : care este “sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale”, respectiv faptul ca un contribuabil are “sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”

- la articolul 64 : “forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile” si precizeaza ca “documentele justificative... constituie probe la stabilirea bazei de impunere.”

In **referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei** inaintat de catre DGFP Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala cu adresa nr.se precizeaza urmatoarele aspecte :

- “conform raportului de inspectie fiscala partiala nr ... si a deciziei de impunere nr a fost stabilit ca nejustificat la rambursare suma de ... lei motivat de faptul ca societatea a declarat eronat atat TVA deductibila , cit si TVA colectata ...; “

-”contestatia face referire la suma de ... lei , reprezentind in opinia petentului suma virata in plus” ;

- “in fapt , din analiza datelor inscrise in fisa de evidenta analitica pe platitor, anexata la prezentul referat, nu rezulta ca societatea a efectuat viramente in plus in contul taxei pe valoarea adaugata, la control nefiind prezentate documente de plata care sa ateste acest aspect”;

- “neconcordanta existenta intre evidenta contabila si evidenta organului fiscal privind taxa pe valoarea adaugata nu a fost clarificata de agentul economic cu atat mai mult cu cit acesta se refera la perioada anului 2005 “;

- “ mentionam ca in perioada 2005 - 2007 s-au efectuat si alte verificari avind ca obiect taxa pe valoare adaugata (raport de inspectie partiala nr ... , raportul de inspectie fiscala partiala nr ...), precum si raportul de inspectie generala nr., situatie in care nu s-a facut nici o referire la existenta nici unei neconcordante in ceea ce priveste obligatia de plata a taxei pe valoare adaugata”;

-“ca urmare, suma de ... lei stabilita la control , reprezentind TVA rezulta din declararea eronata a acesteia pentru perioada verificata nu are legatura cu cele sustinute de petenta in contestatie; in fapt aceasta contesta suma de ... lei, cu ... lei peste valoarea inscrisa in decizia de impunere”;

- se propune “respingerea contestatiei ca neintemeiata si nelegala”.

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala ,se

DECIDE :

1. **Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata** - pentru suma de ... lei reprezentind TVA, stabilita de catre reprezentantii SAF - ACF Vrancea, prin raportul de inspectie fiscala/...si decizia de impunere /

2. **Respingerea contestatiei ca fiind fara obiect** - pentru suma de TVA in suma de ... lei, care este contestata desi nu a fost stabilita prin raportul de inspectie fiscala/... si decizia de impunere /

Prezenta decizie poate fi atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare , conform art. 218(2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11(1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

