

DECIZIA nr. 320 / 19.10.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Sector 1- Activitatea de Inspectie Fiscala, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 1 sub nr. , il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 1- Activitatea de Inspectie Fiscala, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. , comunicata societatii cu adresa nr. , prin care s-a stabilit in sarcina societatii TVA stabilita suplimentar in suma de Y lei, din care petenta contesta suma de Y-1 lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL considera ca TVA de rambursat la data de 31.05.2002 in suma de Y lei prezentata in Raportul de inspectie fiscala ca facand parte din suma solicitata a se restitui prin decontul de TVA din 20.07.2007 nu corespunde realitatii intrucat:

- din situatia centralizatoare a TVA pentru perioada iunie 2002 - iunie 2007 rezulta ca suma solicitata a se restitui este formata numai din TVA de recuperat din anul 2007, fara a avea legatura cu TVA din anii anteriori;

- dreptul de a cere restituirea a fost exercitat in cadrul termenului de prescriptie, prin depunerea deconturilor de TVA in fiecare luna, creanta fiind stinsa prin compensare cu TVA de plata din lunile iulie si august 2002, conform art.26 din Legea nr.345/2002 privind TVA.

Contestatarul precizeaza ca isi intemeiaza contestatia pe prevederile art.132 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, ale art.26 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata (anexa 1), decontul de TVA nr. (anexa 2), situatia centralizatoare a TVA pentru perioada iunie 2002 - iunie 2007 (anexa 5).

In concluzie, petenta solicita modificarea Deciziei de impunere nr.979/2007, prin majorarea TVA de rambursat cu suma de Y lei respinsa la rambursare, respectiv de la suma de lei la suma de lei.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , organele de inspectie ale Activitatea de Inspectie

Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 1 au stabilit in sarcina societatii TVA stabilita suplimentar in suma de Y lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatarei, constatarile organului de inspectie fiscala, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

S.C. X S.R.L. este inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. J40/ /1997 si are codul unic de inregistrare RO

Obiectul de activitate principal, conform actului constitutiv, il reprezinta "Constructii de cladiri si lucrari de geniu" - cod CAEN 4521.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, Serviciul de Inspectie Persoane Juridice ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 1 a efectuat verificarea SC X SRL, pentru perioada 01.06.2002-30.06.2007, din punct de vedere al TVA, in vederea solutionarii decontului cu suma negativa de T.V.A. nr. aferent lunii iunie 2007, in suma de lei.

Cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala au procedat corect la neacordarea dreptului de rambursare a TVA in suma de Y-1 lei, in conditiile in care potrivit dispozitiilor legale in vigoare pentru perioada verificata regularizarea taxei pe valoarea adăugată de rambursat poate fi efectuata de contribuabili prin compensare, la întocmirea decontului de taxă pe valoarea adăugată, in limita taxei rămase de plată rezultate din decontul lunii anterioare sau din deconturile lunilor următoare fără avizul organului fiscal.

In fapt, prin decontul de TVA inregistrat la Administratia Finantelor Publice Sector 1 sub nr. , SC X SRL a solicitat rambursarea soldului sumei negative de TVA cu optiune de rambursare aferenta lunii iunie 2007, in suma de Y lei.

Initial, societatea a depus la organul fiscal deconturi de TVA cu optiune de rambursare prin care a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA aferenta lunilor ianuarie, februarie, martie, aprilie 2007 in suma totala de lei.

Prin adresa inregistrata la AFP sector 1 sub nr. petenta mentioneaza ca renunta la rambursarea sumei de lei, deoarece aceasta suma a fost preluata in decontul de TVA al lunii iunie 2007.

Prin procesele verbale nr. si nr. au fost clasate deconturile de TVA cu optiune de rambursare pentru lunile ianuarie, februarie, martie, aprilie 2007.

In decontul de TVA pentru luna iunie 2007 nr. societatea a preluat la randul 30 <<soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursarea>> suma de lei, reprezentand TVA de rambursat solicitata prin deconturile lunilor ianuarie, februarie, martie, aprilie 2007 in suma de lei, precum si TVA aferenta lunii mai 2007 nesolicitata la rambursare.

Prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit ca petenta nu are dreptul la rambursarea TVA in suma de Y lei, din care suma de Y-1 lei reprezinta creanta fiscala, respectiv TVA de rambursat la data de 31.05.2002 pentru care

dreptul de a cere rambursarea este prescris conform art.132 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din situatia privind TVA pentru perioada 01.06.2002-30.06.2007 anexata la dosarul contestatiei rezulta urmatoarele:

- TVA de rambursat la data de 31.05.2002 - Y-1 lei;
- TVA de rambursat aferenta lunii iunie 2002 - lei;
- TVA de plata aferenta lunii iulie 2002 - lei;
- TVA de plata aferenta lunii august 2002 - lei.

Ca urmare, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. s-a stabilit TVA de plata in suma de Y lei, din care petenta contesta suma de Y-1 lei.

In drept, potrivit dispozitiilor art.231 (fost 199) din Codul de procedura fiscala, republicat in anul 2007, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Termenele in curs la data intrarii in vigoare a prezentului cod se calculeaza dupa normele legale in vigoare la data cand au inceput sa curga.”

Astfel, in speta sunt incidente dispozitiile art. 21 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, astfel cum a fost modificata de O.U.G. nr. 113/1999, care prevede urmatoarele:

Art. 21. - "Dreptul organelor de control fiscal sau, dupa caz, al serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale de a stabili diferente de impozite si majorari de intarziere pentru neplata in termen a acestora, precum si de a constata contraventii si a aplica amenzi si penalitati pentru faptele ale caror constatare si sanctionare sunt, potrivit legii, de competenta organelor de control fiscal sau, dupa caz, a serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, pentru o perioada impozabila, se prescrie dupa cum urmeaza:

- a) **in termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declaratiei pentru perioada respectiva;**
- b) in termen de 5 ani de la data ultimului termen legal de plata a impozitului, in cazul in care legea nu prevede obligatia depunerii declaratiei;
- c) in termen de 5 ani de la data comunicarii, catre contribuabil, a impozitului stabilit de organele fiscale sau, dupa caz, de serviciile de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale in conditiile prevazute de lege."

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca dreptul organelor fiscale de a stabili impozit pe venit se prescrie in termen de 5 ani de la data depunerii de catre contribuabil, a declaratiei pentru perioada respectiva.

Astfel, prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale este reglementat de art.21 lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia dreptul organului fiscal de a stabili diferente de impozite se prescrie in termen de 5 ani de la data depunerii de catre contribuabil a declaratiei pentru perioada respectiva, respectiv a decontului de taxa pe valoarea adaugata.

In speta sunt aplicabile si prevederile OG nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, modificata prin OUG nr.53/1997, care precizeaza:

"Art. 90. - Rambursarea sumelor provenind din taxa pe valoarea adăugată si restituirea sumelor provenind din accize se fac conform prevederilor legale aplicabile în materie. Organele fiscale competente vor efectua, potrivit art. 86 si 87, compensări cu obligatii bugetare mai vechi provenite din taxa pe valoarea adăugată sau accize, după caz. Dacă, după efectuarea acestei compensări mai rămân sume de rambursat din taxa pe valoarea adăugată sau de restituit din accize, după caz, organul fiscal competent va proceda la compensarea cu alte obligatii bugetare, potrivit art. 87.

Sumele rămase după efectuarea compensării prevăzute de alin. 1 se restituie, la cererea plătitorilor."

"Art. 91. - Dreptul de a cere compensarea sau restituirea sumelor privind obligatiile bugetare se prescrie în termen de 5 ani de la data încheierii anului financiar în care a luat nastere dreptul la compensare sau la restituire."

Astfel, in ceea ce priveste taxa pe valoarea adăugată, legea aplicabila în materie pentru perioada verificata este OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, ale normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.401/2000 si Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, care stipuleaza:

OUG nr.17/2000:

Art. 22. - În cazul în care taxa aferentă intrărilor este mai mare decât taxa aferentă iesirilor diferenta se regularizează prin:

a) compensarea efectuată de contribuabil în limita taxei de plată rezultate din decontul lunii anterioare sau din deconturile lunilor următoare, după caz;

(...)

Norme:

10.19. Compensarea diferentei de taxă, prevăzută la art. 22 lit. a) din ordonanta de urgentă, se efectuează de către contribuabil la întocmirea decontului de taxă pe valoarea adăugată, fără avizul organului fiscal.

Legea nr.345/2002:

Art. 26. - (1) Taxa de rambursat pentru luna de raportare stabilită prin decontul de taxă pe valoarea adăugată conform art. 25 alin. (3) se regularizează în ordinea următoare:

a) prin **compensarea** efectuată de persoana impozabilă în limita taxei rămase de plată rezultate din decontul lunii anterioare sau **din deconturile lunilor următoare**, după caz, **fără avizul organului fiscal**, la întocmirea decontului de taxă pe valoarea adăugată;

b) prin compensarea cu alte impozite si taxe datorate bugetului de stat de persoana impozabila, efectuata de organele fiscale din oficiu sau, dupa caz, la solicitarea expresa a persoanei impozabile, in termen de 30 de zile de la data depunerii cererii de compensare;

c) rambursarea efectuata de organele fiscale.

Taxa de plata stabilita prin decontul de taxa pe valoarea adaugata conform art.25 alin.(3) se achita bugetului de stat la termenul prevazut la art.29 lit.D.a).”

Totodata, potrivit art.147³ alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ Persoanele impozabile, înregistrate conform art. 153, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă din perioada fiscală de raportare, decontul fiind si cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. Dacă persoana impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reportează în perioada fiscală următoare. Nu poate fi solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare.”

Fata de cadrul legal mentionat anterior si de documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca, in cazul taxei pe valoarea adaugata de rambursat regularizarea acesteia se poate face, fie de catre contribuabili prin compensarea efectuata prin decontul de taxa pe valoarea adaugata cu taxa de plată rezultata din decontul lunii anterioare sau din deconturile lunilor următoare, fără avizul organului fiscal, fie de catre organele fiscale, prin compensare din oficiu sau prin solicitarea adresata in scris, fie prin rambursare de catre organele fiscale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si din constatările efectuate de organele de inspectie fiscala rezulta ca din TVA de rambursat in suma de Y-1 lei existenta in sold la data de 01.06.2002 si din TVA de rambursat aferenta lunii iunie 2002 in suma de lei evidentiata in decontul de TVA nr. , SC X SRL a efectuat compensarea TVA de plata aferenta lunii iulie 2002 in suma de lei si TVA de plata aferenta lunii august 2002 in suma de lei, evidentiata in deconturile de TVA nr. si nr. .

In ceea ce priveste argumentele aduse de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul AFP sector 1 pentru neacordarea dreptului de rambursare a TVA in suma de Y-1 lei prin invocarea prescrierii dreptului de a cere rambursarea conform prevederilor art.132 din Codul de procedura fiscala se retine ca, in ceea ce priveste rambursarea taxei pe valoarea adăugată si modalitatea de regularizare a acesteia este aplicabila legislatia specifica în materie, in speta OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, care stipuleaza cadrul concret de realizare a acesteia.

Din constatările prezentate in raportul de inspectie fiscala se retine ca organele de inspectie fiscala nu au clarificat complet si clar situatia de fapt a contribuabilei, ci au procedat la neacceptarea dreptului de rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de Y-1 lei existent in sold la data de 01.06.2002, fara a tine seama de faptul ca aceasta suma a fost compensata cu TVA de plata din lunile următoare, asa cum precizeaza reglementarile legale mai sus enuntate.

In speta sunt aplicabile si prevederile art. 94 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

" Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:

a) **constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei** sau altor persoane privind legalitatea si

conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, **in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;**

b) analiza si evaluarea informatiilor fiscale, in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse (...)".

De asemenea, conform art. 7 alin. (2) din actul normativ sus-mentionat **"organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz"**, iar potrivit art. 65 alin. (2) **"organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii"**.

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilei** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Fata de aspectele prezentate se retine ca Administratia Finantelor Publice Sector 1 - Activitatea de Inspecție Fiscală a procedat la neacordarea dreptului de rambursare a TVA in suma de Y-1 lei fara analiza si evaluarea tuturor informatiilor fiscale relevante pentru impunere, in vederea determinarii corecte a situatiei fiscale a contribuabilului.

Tinand seama si de prevederile art.105 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin care se precizeaza ca **"inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere"**, respectiv ale art.213 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, prin care se precizeaza ca *"In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii"*, urmeaza a se proceda la aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv la desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , cu privire la neacordarea dreptului de rambursare a TVA in suma de Y-1 lei, urmand a se reface controlul in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu cele retinute in prezenta decizie, prin reanalizarea tuturor documentelor relevante si a argumentelor prezentate in cauza.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 12.6-12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 care prevad urmatoarele:

"12.6. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioada și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii”.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.90 și art.91 din OG nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, modificată prin OUG nr.53/1997, art.22 din OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată și art.26 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, pct.10.19 din normele metodologice aprobate prin HG nr.401/2000, art.147³ alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.21 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, modificată de O.U.G. nr. 113/1999, art.7 alin.(2), art.65 alin.(2), art.94 alin.(2), art.105 alin.(1), art.213 alin.(1), art.216 alin.(3) și art.231 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 12.6-12.8 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

DECIDE

Desfiintează Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. emisa de Administrația Finanțelor Publice Sector 1 - Activitatea de Inspectie Fiscală, cu privire la neacordarea dreptului de rambursare a TVA în suma de Y-1 lei, urmând a se refăce controlul în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu cele reținute în prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac și poate fi contestată potrivit legii, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.