

DECIZIA NR. 130/2013

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din Targoviste

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei nr. ... transmisa spre solutionare sub nr. ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul in ...jud. Dambovita, inregistrata la ORC sub nr. ..., avand CUI RO ..., reprezentata prin dl. ... in calitate de director general.

Petenta contesta Decizia de impunere nr. F-DB ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita.

Prin adresa nr.... D.G.F.P. Dambovita, a solicitat petentei precizarea cuantumului sumei contestate individualizate pe feluri de impozite, taxe, contributii si accesoriile acestora, intrucat sumele mentionate in contestatie erau mai mari decat cele stabilite prin actul administrativ fiscal contestat. Societatea a precizat si prin adresa de raspuns sume mai mari decat cele stabilite prin decizia de impunere contestata. In conformitate cu art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare: "(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.*", coroborat cu pct. 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală "*Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi: a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii; [...]*". Astfel încât Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovita prin organul de solutionare specializat se va investi cu soluționarea contestației pentru suma totală de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr. ... contestata.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta Decizia de impunere nr. F-DB ... emisa de Activitatea de Inspecție Fiscala Dambovita din cadrul D.G.F.P. Dambovita.

Societatea precizeaza ca organele de inspectie fiscala in cadrul inspectiei fiscale in urma careia a fost emisa Decizia de impunere nr. F-DB ... si Raportul de inspectie fiscala nr. F-DB ..., nu au avut in vedere faptul ca inspectia fiscala a fost efectuata ca urmare a solicitarii de rambursare de TVA, iar decizia de impunere atacata, nu cuprinde niciun fel de mentiuni cu privire la suma de ... lei, reprezentand TVA solicitata la rambursare potrivit decontului de TVA. Petenta considera ca prin actul atacat, trebuia sa se recunoasca dreptul societatii la rambursarea sumei de ... lei reprezentand diferenta dintre suma de ... lei solicitata la rambursare si suma de ... lei stabilita ca reprezentand TVA dedusa nelegal.

Fata de cele mai sus precizate petenta solicita anularea Deciziei de impunere nr. F-DB ... emisa de A.I.F. Dambovita.

II. Prin Decizia de impunere nr. F - DB ... intocmita de organul de inspectie fiscala al Activitatii de Inspecție Fiscala Dambovita, s-a stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de .. lei.

In referatul privind solutionarea contestatiei organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L.. Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C. ...

S.R.L. impotriva Deciziei de impunere nr. F-DB ... pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

In fapt, societatea comerciala ... S.R.L. a fost verificata de organele de inspectie ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita pentru perioada 01.01.2009 – 31.05.2012 in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

Petenta a contestat Decizia de impunere nr. F-DB ..., mentionand in contestatie sume mai mari decat cele stabilite prin actul administrativ fiscal contestat.

Prin adresa nr. ... D.G.F.P. Dambovita, a solicitat petentei precizarea cuantumului sumei contestate individualizate pe feluri de impozite, taxe, contributii si accesoriile acestora. Societatea a precizat si prin adresa de raspuns sume mai mari decat cele stabilite prin decizia de impunere contestata.

In conformitate cu art. 206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare:“(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.*”, coroborat cu pct. 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală “*Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi: a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;[...]*”.

Art. 209 alin. 1 lit. a) din O.G. nr. 92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare stipuleaza: “(1) *Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către: a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale*

cu atribuții de inspecție fiscală;”, iar punctul 9.9 din O.M.F.P. nr. 2137/2011 prevede:” 9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.”

Astfel Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovita prin organul de soluționare competent s-a investit cu soluționarea contestației pentru suma totală de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr. ... contestată.

De altfel, în contestația formulată, însăși societatea petentă menționează ca “[...] decizia de impunere atacată, nu cuprinde niciun fel de mențiune cu privire la suma de ... lei, reprezentând TVA solicitată la rambursare de către S.C. ... S.R.L., potrivit decontului de taxă pe valoarea adăugată, declarația tip D300 [...]” și având în vedere prevederile legale sus menționate se reține că, doar suma de ... lei face obiectul prezentei contestații fiind stabilită suplimentar în sarcina societății petente prin Decizia de impunere nr. ...

Referitor la afirmatia petentei precum ca “dispozițiile art. 206 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală stabilesc într-adevăr ca obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal, iar una din măsurile în discuție vizează tocmai omisiunea organului fiscal de a menționa în actul administrativ atacat ca suma de ... lei reprezintă TVA aprobată la rambursare.”, se reține că organul de soluționare specializat din cadrul D.G.F.P. Dambovita are competența de soluționare determinată limitativ prin art. 209 alin. 1 lit. a) din O.G. nr. 92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare. Astfel, în conformitate cu prevederile art. 209 alin. 1 lit. a) din O.G. nr. 92/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 9.9 din O.M.F.P. nr. 2137/2011, în ceea ce privește contestarea altor aspecte s-a declinat competența de soluționare, transmitându-se cererea organelor fiscale emitente ale actului administrativ fiscal.

În analiza pe fond a contestației formulate se reține că organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei, aferentă facturilor fiscale de bunuri și servicii, întrucât au fost încălcate prevederile art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare care stipulează ca “(2) Orice persoană impozabilă are

dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni: a) operatiuni taxabile;[...]”.

Pentru a beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si servicii, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata trebuie sa faca dovada ca acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

Tinand seama de cele de mai sus, precum si de precizarile organelor de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala, se va respinge contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. F-DB ... pentru suma de ...lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 145 - *“(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni: a) operatiuni taxabile; [...]*”.

Art. 206 alin. (1) lit. b) si alin. (2) si art. 209 din O.G. nr. 92/2003, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

art. 206 - *“Forma și conținutul contestației*

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

b) obiectul contestației;

(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.”

art. 209 - *“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către: a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de*

reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;[...]”

Punctul 2.1 și punctul 9.9 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea **titlului IX** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

“2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ fiscal atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal.”

“9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.”

Pct. 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, stipulează: *“Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi: a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;[...]*”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 206 alin. (1) lit. b) și alin. (2), art. 209 alin. 1 lit. a) din O.G. nr. 92/2003, republicat, cu modificările și completările ulterioare, Pct. 107.1 din H.G. nr. 1050/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, pct. 2.1 și pct. 9.9 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea **titlului IX** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei nr. ...formulata de **S.C. ... S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere nr. F-DB ... pentru suma totala de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...
Director Executiv,