

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionarea Contestatiilor**

DECIZIA nr. 1 din 31 ianuarie 2006

Cu adresa nr...../.....2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../.....2006, **Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. "..... S.R.L.** din, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.....2005, intocmita in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 12.12.2005 de reprezentanti ai Activitatii de Control Fiscal Prahova.

S.C. "....." S.R.L. are sediul de afaceri in....., nr....., bl....., sc....., parter, jud., este inregistrata la Registrul Comertului Prahova sub nr.....si are codul unic de inregistrare nr..... cu atribut fiscal R.

Obiectul contestatiei îl reprezinta suma de..... **RON** reprezentand taxa pe valoarea adaugata pentru care la control nu s-a acordat drept de rambursare .

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.177 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*", respectiv Decizia de impunere a fost emisa in data de....., iar contestatia a fost inregistrata la D.G.F.P Prahova sub nr.....

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"In fapt potrivit raportului de inspectie fiscala incheiat la data de..... organul de control fiscal nu a tinut cont de decizia nr..... privind contestatia formulata impotriva raportului de inspectie fiscala din data..... prin care se mentioneaza faptul ca TVA deductibil in suma de..... lei (ROL) potrivit art.145 alin.(1) din Legea nr.571/2003 (dreptul de deducere ia nastere la momentul in care taxa pe valoare adaugata deductibila devine exigibila) precum si alineatul 3 din acelasi articol "daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoare adaugata are dreptul sa deduca".

Mentionam ca in perioada..... societatea a realizat operatiuni taxabile concurand direct la activitatea economica a societatii cu bunurile achizitionate pentru care s-a dedus TVA.

Controlul s-a efectuat pentru perioada..... netinandu-se cont de perioada de activitate a societatii cuprinsa intre.....[...]"

II. Prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de..... de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Prahova la S.C. "....." S.R.L..... a fost verificata taxa pe valoare adaugata aferenta perioadei....., stabilindu-se urmatoarele:

- TVA colectata stabilita de societate RON;
- TVA colectata stabilita la control RON;
- TVA colectata stabilita suplimentar la control RON;
- (TVA cf. facturi emise..... RON - TVA cf.evidentei contabile..... RON)

- TVA deductibila stabilita de societate RON;
- TVA deductibila stabilita la control RON ;

- TVA de rambursat conform evidentei contabile RON;
- TVA de plata stabilita la control RON.

- dobanzi datorate (..... RON*48 zile*0,05%) RON
- penalitati de intarziere datorate
(.....ron*2 luni*0,6%) RON

Cu privire la TVA solicitata la rambursare rezulta:

- TVA solicitata la rambursare RON;
- din care:
 - solutionata prin actul de control precedent..... RON;
 - solutionata prin prezentul act de control RON;
- TVA care nu se justifica la rambursare RON;
- TVA de plata RON; "

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* Controlul fiscal concretizat prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de..... de organele Activitatii de Control Fiscal Prahova la S.C. "....." S.R.L. din, a avut ca obiectiv solutionarea deconturilor de TVA cu suma negativa si optiune pentru rambursare , inregistrate la A.C.F. Prahova sub nr..... si nr., prin care s-a solicitat restituirea taxei pe valoare adaugata in suma de..... RON .

Verificarea a cuprins perioada....., avand in vedere faptul ca prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de..... a fost verificata perioada de la infiintarea societatii,..... .

Obiectul principal de activitate al societatii este ""iar perioada fiscala este trimestrul, conform art.146 alin.(2) din Codul fiscal.

* Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de..... s-a stabilit ca nu se justifica la rambursare TVA solicitata in suma de..... lei , si in plus, societatea comerciala este obligata la plata TVA in suma de..... lei , pentru care s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma de..... lei RON.

Suma de..... lei TVA neacceptata la rambursare se compune din:

-..... TVA de rambursat aferenta perioadei de la infiintare si pana la..... pentru care, prin Raportul de inspectie fiscala incheiat anterior in data de....., nu s-a acordat drept de rambursare, solutie mentinuta si prin Decizia nr.emisa de D.G.F.P. Prahova- Serviciul Solutionarea Contestatiilor.

-..... lei TVA de rambursat rezultata din perioada verificata,.....

Mentionam ca, in balanta de verificare intocmita de societate la....., soldul contului 4424 "TVA de rambursat" este de..... lei, cu..... lei mai putin decat suma inscrisa in cererea de rambursare, diferenta care provine din perioada verificata.

Fata de suma totala solicitata si respinsa la rambursare de..... lei, societatea contesta doar suma de..... lei TVA respinsa la rambursare.

De asemenea nu se contesta diferenta stabilita suplimentar de plata in suma de..... lei TVA si nici accesoriile aferente de..... de lei.

* Referitor la TVA respinsa la rambursare si contestata in suma totala de..... lei, precizam urmatoarele:

- Controlul anterior care a avut la baza solicitarea formulata de S.C....." SRL..... de restituire a TVA in suma de..... lei ROL , s-a incheiat de catre reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Prahova prin intocmirea Raportului de inspectie fiscala din data de..... si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..... Acest control a vizat perioada.....

- Concluziile organului de control , respectiv neacordarea dreptului de deducere a TVA pentru suma de..... lei si neacordarea dreptului de rambursare pentru suma solicitata de..... lei au fost contestate de societatea comerciala, contestatia fiind solutionata prin Decizia nr.intocmita de D.G.F.P. Prahova - Serviciul Solutionarea Contestatiilor.

Prin aceasta decizie, a fost admisa contestatia pentru suma de..... lei(ROL) TVA si a fost respinsa contestatia pentru suma de..... lei (ROL) TVA, pentru care societatea nu are drept de deducere si nici de rambursare.

- Prin Decontul de TVA intocmit de societatea comerciala la....., pe langa TVA de rambursat rezultata din perioada verificata,....., a fost inscrisa si suma de..... lei (RON)TVA rezultata din actul de control incheiat anterior pentru perioada verificata pana la....., verificare efectuata cu ocazia solicitarii de rambursare a acestei sume.

Desi pentru aceasta suma , atat organul de inspectie fiscala cat si organul de solutionare a contestatiei nu au acordat dreptul de deducere si implicit nici dreptul de rambursare, reprezentantii societatii comerciale au reportat aceasta suma inscrisa in decontul de TVA al lunii..... si in decontul de TVA al lunii..... si al lunii....., contrar prevederilor art.149 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizeaza:

"Daca o persoana impozabila solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoare adaugata , aceasta nu se mai reporteaza in perioada fiscala urmatoare."

Drept urmare, organele de inspectie fiscala in mod legal nu au acordat drept de rambursare pentru TVA in suma de..... lei inscrisa in decontul de TVA pentru luna....., intrucat :

- aceasta suma a facut obiectul verificarii anterioare;

- pentru aceasta suma a fost pronuntata prin Decizia nr.solutia de respingere ca neintemeiata a contestatiei ;

- in mod eronat a fost inscrisa suma de..... lei TVA in decontul lunii....., asa cum am mentionat mai sus.

Conform prevederilor art.180 alin.(2) si art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala , republicata," Decizia sau dispozitia emisa in solutionarea contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac" , iar " Deciziile emise in solutionarea contestatiilor pot fi atacate la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta."

Din datele detinute de D.G.F.P.Prahova, rezulta ca Decizia nr..... nu a fost atacata la instanta judecatoreasca competenta , rezultand ca reprezentantii societatii comerciale si-au insusit solutia de respingere a contestatiei pentru suma de solicitata la rambursare.

* **Referitor la sustinerile din contestatie** precum ca organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de Decizia nr..... in ceea ce priveste art.145 alin.(1) si (3) din Legea nr. 571/2003 si de asemenea nu au analizat , pe langa perioada verificata,....., si perioada....., precizam urmatoarele:

- organele de control care au incheiat Raportul de inspectie fiscala din data de..... nu au mai analizat dreptul de deducere a TVA in baza prevederilor art.145 din Codul fiscal pentru suma de..... lei, intrucat aceasta suma apartine perioadei verificate anterior prin actul de control precedent, (.....) asa cum am mentionat mai sus.

Conform prevederilor art.102 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicata, :

" (3)Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora."

Astfel, pentru perioada....., nu au aparut date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii controlului, pentru a se proceda la reverificarea societatii pentru aceeasi perioada , asa cum se solicita in contestatie.

Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de..... si prin Decizia nr....., s-a stabilit clar ca societatea nu are drept de deducere a TVA pentru suma de..... lei , aferenta perioadei pana la....., fara posibilitatea revenirii asupra acestei solutii.

- Pentru perioada verificata prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de....., respectiv....., a fost verificat dreptul de deducere a TVA cuprinsa in facturile fiscale emise de furnizori pentru S.C."..... "SRL , conform prevederilor art. 145 din Legea nr. 571/2003, si nu s-au constatat diferente fata de TVA deductibila stabilita de societate. Operatiunile taxabile realizate de societatea comerciala in perioada verificata, au condus la acordarea dreptului de deducere a TVA deductibila din aceasta perioada, si nu din perioada anterioara.

De altfel, rezultatul perioadei verificate - stabilirea TVA de plata in suma de..... lei, nu a fost contestata de societatea comerciala.

- Contrar celor mentionate in contestatie , organele de inspectie fiscala au tinut cont de cele stabilite prin Decizia nr....., in sensul ca nu s-a acordat drept de rambursare a TVA pentru suma de..... lei, intrucat aceasta a fost solutia data prin Decizia respectiva, asupra careia nu se poate reveni.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca societatea comerciala nu are drept de rambursare pentru TVA in suma de..... lei, asa cum s-a stabilit si prin Decizia nr....., drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata.

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. "....." SRL din....., in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, se:

DECIDE:

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. "....." S.R.L. dini, impotriva Deciziei de impunere nr..... si a Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de..... de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Prahova pentru suma de..... lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

2. - Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in data de 26.09.2005, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,