

276.IL.07

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. cu sediul in ....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere nr.... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala in suma de ... lei ce reprezinta T.V.A.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-S.C. ... S.R.L.** contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata in suma de ... lei ce reprezinta T.V.A. invocand urmatoarele argumente:

Agentul economic motiveaza ca nu se justifica decizia de impunere pentru plata sumei de ... lei T.V.A. atat timp cat prin Raportul de inspectie fiscala se specifica ca la finele perioadei supuse verificarii societatea prezinta T.V.A. de rambursat in suma de ... lei.

Fata de cele aratate contestoarea solicita anulara deciziei de impunere nr. ... intrucat societatea are T.V.A. de recuperat.

**II.-Organul de inspectie fiscala analizand Raportul de inspectie fiscala nr. ... a rezultat ca a procedat corect si legal la determinarea T.V.A. aferenta perioadei verificate constatand o diferenta T.V.A. in suma de ... lei, taxa aferenta unor inregistrari eronate privind masurile simplificate in sensul ca T.V.A. aferenta celor 6 facturi privind prestari servicii (C+M)pentru care S.C. ... S.R.L. are calitatea de beneficiar a fost evidentiata numai la T.V.A. deductibila nu si la T.V.A. coletata,conform prevederilor legale in vigoare.**

Agentul economic a fost de acord cu diferenta respectiva iar la discutia finala nu a avut obiectiuni si a considerat ca din T.V.A. de recuperat in sold la finele perioadei verificate in suma in ... lei se scade diferenta constatata la verificare in suma de ... lei si ramane un sold de T.V.A. de rambursat in suma de ... lei.

Organul fiscal competent, respectiv A.F.P. in baza programului informatic de care dispune, nu poate sa faca compensari din T.V.A. de recuperat fara ca agentul economic sa solicite la rambursare

**T.V.A. respectiva taxa care in baza deciziei de rambursare in urma verificarii fiscale se compenseaza cu obligatiile fiscale datorate de debitor.**

**Agentul economic nu a solicitat compensare din T.V.A. de recuperat, in fisa de evidenta pe platitor la organul fiscal competent, la terminarea controlului fiscal, contestatorul apare cu obligatia de plata privind T.V.A. in suma de ... lei si T.V.A. de rambursat suma de ... lei.**

**Fata de cele mentionate organul de inspectie fiscala propune respingerea in totalitate a sumei de ... lei ce reprezinta T.V.A. de plata.**

**III.-Luind in considerare constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

Conform Deciziei de impunere nr. ... s-a stabilit in sarcina S.C.... S.R.L. suma de ... lei ce reprezinta T.V.A.

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala care a dispus petitionarii plata sumei de ... lei T.V.A. in conditiile in care soldul la finele perioadei verificate agentul economic are T.V.A. de rambursat .Conform deciziei de impunere nr. ... s-a stabilit in sarcina S.C. ... S.R.L. in suma de ... lei ce reprezinta T.V.A.**

**Cu privire la T.V.A.**

**In fapt** la verificare s-a constatat ca S.C. ... S.R.L. a declarat T.V.A. de plata in suma de ... lei si T.V.A. in suma negativa in suma de ... lei iar organul de inspectie fiscala a stabilit T.V.A. de plata in suma de ... lei si T.V.A. in suma negativa de ... lei rezultand o diferenta T.V.A. de plata suma de ... lei compusa din:

-... lei reprezinta diferenta rezultata din inregistrarea eronata a T.V.A. privind masurile simplificate la facturile:

- ... – T.V.A = ... lucrare retele aer comprimat;
- ... – T.V.A. = ... lei – lucrare retea gaze;
- ... – T.V.A = ... lei- lucrare retea gaze;
- ... – T.V.A. = ... lei –extindere instalare GPL;
- ... – T.V.A = ... lei= montare cazan cu arzator si cazan cu abur;
- ... – T.V.A. = ... lei –montare cazan cu arzator si cazan cu abur;
- ... –T.V.A. = ... lei –montare cazan abur.

Societatea inregistreaza aceste facturi privind prestari servicii ( .+.) numai la T.V.A. deductibil fara sa tina cont ca avea calitatea de beneficiar si trebuia inregistrat si T.V.A. colectat asa cum prevede art. 160 al(3) din Legea nr.571/2003 :”**pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la al(2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea**

**“ taxare inversa “ fara sa inscrie taxa aferenta. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor inscrie taxa aferenta, pe care o evedetiaza atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa. Pentru operatiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei intre furnizor si beneficiar “.**

-suma de .. lei diferenta determinata de necalcularea T.V.A. colectat pentru factura ... incalcand prevederile art. 137 al(1) din Legea nr. 571/2003 (A) care precizeaza :” **Baza de impozitare a taxei pe valoare adaugata este constituita din :” a) –pentru livrari de bunuri si prestari de servicii altele decat cele prevazute la lit.b) si c) din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinute de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni “.**

-suma de ... lei reprezinta diferenta determinata de declararea eronata a T.V.A.

Agentul economic la terminarea controlului prezinta T.V.A de rambursat in suma de ... lei iar diferenta de ... stabilita de plata organul de inspectie fiscala o scade din T.V.A.de rambursat ramanand de rambursat suma de ... lei.

Organul de inspectie fiscala nu poate compensa aceasta suma intrucat agentul economic nu a solicitat prin decontul de taxa pe valoare adaugata restituirii sumei negative, T.V.A. de rambursat fiind in suma de ... lei iar la T.V.A. de plata suma stabilita este de ... lei.

**In drept art. 112 din O.G. nr. 92/2003 ®(A) se prevede :**

### **Compensarea**

**(1) Prin compensare se sting creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice cu creanțele debitorului reprezentând sume de rambursat sau de restituit de la buget, până la concurența celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, dacă legea nu prevede altfel.**

**(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau înainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, după caz. Dispozitiile art. 111 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator.**

**(4) Organul fiscal poate efectua compensare din oficiu ori de câte ori constată existența unor creanțe reciproce, cu excepția sumelor negative din deconturile de taxă pe valoarea adăugată fără opțiune de rambursare.”**

In concluzie organul de inspectie fiscala a procedat corect la stabilirea sumei de ... lei ce reprezinta T.V.A. de plata.

Urmare celor mentionate mai sus capatul de cerere privind T.V.A. se respinge ca neintemeiat.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 137 (al), art. 160 al(3) din Legea nr. 571/2003 (A) art.112 al(1) (3) (4) din O.G. nr. 92/2003 coroborate cu art. 205 , art. 210 si art. 216 al(1) din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala :

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice;**

**D E C I D E :**

**Art.1.-Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... lei ce reprezinta T.V.A.**

**Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul.**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

**M.S./4 exp.**