

**DECIZIA NR. 263**

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Direcția Controlului Fiscal Brașov, privind soluționarea contestației depusă de SC înregistrată la D.G.F.P. Brasov .

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Direcției Controlului Fiscal Brașov, în raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere din 19.07.2005 prin care s-a respins la rambursare TVA.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.174,175 și 176 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către SC .

I. SC contestă respingerea la rambursare a TVA, motivând astfel:

Obiectul contestației îl reprezintă TVA înscrisă la rândul 11 “Regularizări” din Decontul lunii mai 2005 aferentă deducerii pentru investiții respinsă prin Raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere din 10.05.2005.

Petenta solicită reportarea TVA aferentă facturilor reprezentând investiții asupra imobilului, susținând că a făcut toate demersurile la Tribunalul Brașov în vederea înscrierii dreptului de proprietate și întabulării terenului și imobilului în cauză.

II. Prin raportul de inspecție fiscală din 19.07.2005 organul de inspecție fiscală, referitor la suma înscrisă la rândul 11 “Regularizări” din decontul de TVA al lunii mai, precizează că aceasta a fost respinsă prin raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere din 10.05.2005 și comunicate agentului economic prin înmânare cu adresa.

Prin Decizia de impunere organul de inspecție fiscală a respins la rambursare TVA evidențiată în mod nelegal de petentă în decontul lunii mai 2005 la rândul 11 “Regularizări”.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentului, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Perioada verificată:01.03.2005-31.05.2005

Verificarea s-a efectuat în vederea soluționării decontului de TVA din luna mai 2005, cu opțiune de rambursare a sumei negative înregistrat la A.F.P.Brașov.

**Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. Brașov se poate pronunța pe fond asupra TVA contestată de petentă în condițiile în care din raportul de inspecție fiscală rezultă că TVA a fost respinsă la rambursare printr-un alt raport de inspecție fiscală și Decizie de impunere necontestate de către petentă.**

În fapt, prin raportul de inspecție fiscală din 19.07.2005 s-a verificat perioada 01.03.2005-31.05.2005, iar organul de inspecție fiscală a constatat că petenta a înregistrat în mod eronat TVA, la rândul 11 “Regularizări” din decontul de TVA al lunii mai.

TVA care face obiectul contestației, a fost respinsă la rambursare prin Raportul de inspecție fiscală din 10.05.2005 întrucât petenta nu a făcut dovada înscrierii dreptului de proprietate în cartea funciară conform art.22 din Legea cadastrului și publicității imobiliare nr.7/1996 și nu se cunoaște destinația utilizării terenului și construcției conform art.128 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Prin Decizia de impunere 10.05.2005 organul de inspecție fiscală a respins dreptul de deducere și implicit de rambursare pentru TVA .

Decizia de impunere a fost comunicată petentei în data de 10.05.2005 și nu a fost contestată potrivit prevederilor art.176 alin.(1) care precizează:

*“(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”*

Întrucât prin Decizia de impunere comunicată în data de 10.05.2005 a fost respins dreptul de rambursare pentru TVA contestată de petentă în speță sunt aplicabile prevederile art.174 alin.(1) și art.175 alin.(1) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

-art.174 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

*(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.*

-art.175 alin.(1) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

*(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.*

În temeiul prevederilor legale anterior enunțate petenta putea să își exercite calea administrativă de atac prin depunerea unei contestații în termen de 30 de zile de la comunicarea Deciziei de impunere și raportului de inspecție fiscală din 10.05.2005.

Respingerea la rambursare a TVA a fost stabilită prin Decizia din 10.05.2005 iar înregistrarea TVA, la rândul 11 “Regularizări” din decontul de TVA al lunii mai 2005 este nelegală, având în vedere prevederile din Titlul VI pct.65 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizează:

*“Orice diferențe de taxă pe valoarea adăugată de plată, constatate de organele de control, cu excepția celor de la pct. 60 alin. (5) lit. a) și pct. 64 alin. (5) lit. a), nu se includ în deconturile de taxă pe valoarea adăugată.”*

Având în vedere prevederile legale invocate în speță și faptul că petenta a formulat contestație împotriva Raportului de inspecție fiscală și Decizia de impunere din 10.05.2005 iar TVA a fost respinsă la rambursare prin raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere

din 10.05.2005 necontestate de către petentă, urmează a se respinge contestația ca fiind fără obiect.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 174, 175 și 185 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

#### DECIDE

Respingerea ca fiind fără obiect a contestației formulată de către SC .

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea 554/2004 privind Contenciosul administrativ.