

**DECIZIA nr.278/2007**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
contribuabilii x,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 4, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x asupra contestatiei formulata de contribuabilii x, cu domiciliul in x si x, cu domiciliul in x

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 4 sub nr. x, il constituie procesul-verbal de control nr. x, comunicat prin posta in data de **02.07.2007**, prin care A.F.P. Sector 4 a respins cererea contestatarilor de restituire a cotei de 19 % T.V.A. din valoarea totala de x lei, reprezentand valoarea de constructie a imobilului situat in x.

Constatand ca, in speta sunt intrunite 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 se pronunte cu privire la contestatia formulata de contribuabilii x.

**I.** In sustinerea contestatiei, contribuabilii precizeaza urmatoarele:

- in temeiul prevederilor O.M.F. nr. 1026/2000 au formulat cererea de restituire TVA, inregistrata sub nr. x la D.G.F.P.-Ilfov si sub nr. x la Administratia Finantelor Publice Sector 4 si reveniri la aceste cereri, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x si sub nr. x;
- cererile initiale au fost insotite de toate documentele prevazute de art. 1 pct.1, 2 si 3 si art. 2 pct. 2 din O.M.F. nr. 1026/2000;
- toate facturile si chitantele anexate demonstreaza ca au achitat si suportat T.V.A. pentru toate materialele, marfurile si manopera necesare edificarii constructiei cu destinatie de locuinta;
- au respectat intocmai prevederile legale de autorizare, executie si receptie a acestei constructii;
- au contractat lucrarea cu un prestator autorizat - persoana juridica - care a prezentat devizul de lucrari si situatia de plata definitiva;
- primaria x a intocmit procesul - verbal de receptie finala in care sunt subliniate toate aspectele legate de respectarea autorizatiei, inclusiv valoarea finala a lucrarii.

Petentii considera ca solutionarea cererii de restituire s-a efectuat fara respectarea obligatiilor ce-i revin organului fiscal pentru aplicarea prevederilor O.M.F nr. 1026/2000.

In concluzie, contribuabilii solicita anularea procesului-verbal de control 2403210/20.06.2007, reanalizarea cererilor si documentelor prezentate si aprobarea restituirii T.V.A. atat pentru materiale, marfuri, cat si pentru manopera platita pentru constructia edificata.

**II.** Prin procesul-verbal nr. 2403210/20.06.2007, organele de control din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 4 au respins cererea contribuabililor x pentru

restituirea T.V.A. aferenta constructiei situata in x, cerere depusa initial la D.G.F.P. a Judetului Ilfov sub nr.x si, ulterior, la Administratia Finantelor Publice Sector 4 sub nr. x.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, sustinerile petentilor si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

*Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte cu privire la nerestituirea T.V.A. aferenta constructiei unui imobil urmare controlului fiscal materializat intr-un proces-verbal incheiat in anul 2007, in conditiile in care, conform Codului de procedura fiscala, republicat, pentru taxa pe valoarea adaugata neaprobata la restituire, se emite decizie de impunere.*

**In fapt**, prin cererea de restituire a TVA depusa initial la D.G.F.P. a Judetului Ilfov sub nr. x si, ulterior, la Administratia Finantelor Publice Sector 4 sub nr. x, contribuabilii x au solicitat restituirea cotei de 19 % T.V.A. din valoarea totala de x lei, reprezentand valoarea de constructie a imobilului situat in x.

Potrivit adresei nr. x, D.G.F.P. Ilfov- A.F.P. Bragadiru a comunicat petentilor faptul ca atat cererea, cat si toate documentele justificative trebuie depuse la organul fiscal de domiciliu.

In vederea solutionarii cererii de restituire, AFP Sector 4 a solicitat petentilor, prin adresa nr. x, completarea documentatiei initial depusa.

Prin procesul-verbal nr. x, organul fiscal a respins cererea petentilor pentru restituirea T.V.A. aferenta constructiei situata in x, intrucat s-a constatat ca nu sunt indeplinite conditiile prevazute de O.M.F. nr. 1026/2000.

**In drept**, dispozitiile art. 85, art. 88, art. 236 si art. 237 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, respectiv art. 83, art. 86, art. 203 si 204 din O.G. nr. 92/2003, republicata in 2005, stipuleaza:

"**Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

**b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.**

(2) Dispozitiile alin. (1) sunt aplicabile si în cazurile în care impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum si în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată."

"**Art. 88** - Sunt asimilate deciziilor de impunere si următoarele acte administrative fiscale:

**a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;**

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligatiile de plată accesorii;

d) procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2)."

“**Art. 236** - Cererile de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, depuse potrivit legii privind taxa pe valoarea adăugată și nesolutionate până la data intrării în vigoare a prezentului cod, se soluționează potrivit reglementărilor în temeiul cărora au fost depuse.”

“**Art. 237** - Inspectiile fiscale începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod se vor continua potrivit procedurii existente la data când au fost începute. În aceste condiții, măsurile dispuse prin procesul-verbal de control au valoare de act administrativ fiscal.”

Speta în cauză nu privește însă nici o cerere de rambursare a taxei pe valoarea adăugată, așa cum este prevăzută la art. 23 din O.U.G. nr. 17/2000, respectiv art. 27 din Legea nr. 345/2002, ci o cerere de restituire a TVA prevăzută la art. 2 alin. (2) din O.M.F. nr. 1026/2000 și nici o inspecție fiscală începută anterior datei de 01.01.2004, în condițiile în care în procesul-verbal a fost încheiat în data de 20.06.2007.

Se reține că la data de **1 ianuarie 2004** a intrat în vigoare Codul de procedură fiscală, astfel că **procedura de soluționare a cererii de restituire a TVA** depusă inițial la D.G.F.P. a Județului Ilfov sub nr. x și, ulterior, la Administrația Finanțelor Publice Sector 4 sub nr. x și nesoluționată până la această dată, **este cea prevăzută de noul act normativ, întrucât regulile de procedură sunt de imediată aplicare**, în condițiile în care prin lege nu se prevede altfel.

În același sens s-a pronunțat într-o speta similară și Agenția Națională de Administrare Fiscală - Proiect Cod Procedură fiscală, prin adresa nr. x, înregistrată la D.G.F.P.M.B. sub nr. x, în care se arată următoarele:

*"Având în vedere ca (...) pentru soluționarea cererii este necesară o inspecție fiscală, trebuie ca organul de inspecție să aplice dispozițiile Codului de procedură fiscală (...), respectiv să întocmească Raport de inspecție fiscală, urmand ca organul competent cu restituirea să întocmească, în baza acestuia, Decizia de restituire".*

Astfel, pentru soluționarea cererii de restituire organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Sector 4 **erau obligate să întocmească raportul de inspecție fiscală**, potrivit prevederilor art. 109 (fost art. 107) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, precum și ale Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004, **precum și decizia privind restituirea TVA**, potrivit prevederilor art. 88 lit a) (fost art. 86) din același act normativ.

De asemenea, potrivit art. 209 alin. (1) (fost art. 179) din Codul de procedură fiscală, republicată în 2007: "**Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță** privind datoria vamală se soluționează după cum urmează (...)".

Conform dispozițiilor legale sus-citate, impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului de stat, precum și rambursările și restituirile de taxă pe valoarea adăugată și alte impozite și taxe, se stabilesc prin decizie de impunere, respectiv decizie de restituire, care constituie titlu de creanță și este susceptibilă de a fi contestată, la baza deciziei stand raportul de inspecție fiscală.

Întrucât, sub aspect procedural, organele fiscale nu au procedat în cauză la întocmirea unui raport de inspecție fiscală și la emiterea deciziei de restituire în baza raportului,

organul de solutionare a contestatiei nu poate proceda la analiza pe fond a motivelor invocate de petenti in sustinerea cauzei, potrivit art. 213 alin.(5) (fost art. 183) din Codul de procedura fiscala, republicat, unde se specifica: “**Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond**, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”.

In consecinta, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) (fost art. 186) din Codul de procedura fiscala, republicat care stipuleaza ca "prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, **situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare**" si a se desfiinta procesul-verbal nr. x intocmit de AFP Sector 4.

In aceasta situatie, urmeaza ca Administratia Finantelor Publice Sector 4, prin alte persoane decat cele care au intocmit actul contestat, sa procedeze la intocmirea raportului de inspectie fiscala si emiterea deciziei de restituire, *in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.*

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 85, art. 88, art. 109, art. 209 alin. (1), art. 213 alin.(5), art. 216 alin. (3), art. 236 si art. 237 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007 (fost art. 83, art. 86, art. 107, art. 179, art. 183, art. 186, art. 203 si 204 din O.G. nr. 92/2003, republicata in 2005)

#### **DECIDE:**

Desfiinteaza procesul-verbal nr. x intocmit de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 4, prin care s-a respins cererea contribuabililor x pentru restituirea T.V.A. aferenta constructiei situata in x, urmand ca organul fiscal sa procedeze in conformitate cu prevederile legale in vigoare si cu retinerile din prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.