

## DECIZIA Nr. 81/2005

privind analiza si propunerea de solutionare a contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.Y intocmit de organele de control din cadrul Directiei de Control Fiscal

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. este investit sa solutioneze, in baza prevederilor O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, contestatia formulata de S.C. X S.R.L.

S.C. X S.R.L. contesta suma de Y lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata de rambursat, suma stabilita de organele de control ale Directiei de Control Fiscal prin Raportul de inspectie fiscala nr.Y si neacordata la rambursare.

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

Petenta contesta suma de Y lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata de rambursat aferenta perioadei octombrie-decembrie 2004, suma stabilita de organele de control ale Directiei de Control Fiscal si neacordata la rambursare.

**I.** In sustinerea contestatiei, contestatoarea invoca urmatoarele argumente:

Prin Raportul de inspectie fiscala nr.Y, organul fiscal a stabilit ca societatea contestatoare nu indeplineste conditiile de rambursare a taxei pe valoarea adaugata prevazute la art.149, alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respectiv suma negativa a taxei pe valoarea adaugata este mai mica de 50 milioane lei, aceasta constatare fiind urmare a faptului ca in mod eronat organul fiscal diminueaza suma solicitata la rambursare in cuantum de Y lei sub limita plafonului de 50 milioane lei stabilit de lege.

Anterior, prin Raportul de inspectie fiscala nr.Y s-a stabilit la data de 30.09.2004 soldul negativ de taxa pe valoarea adaugata, astfel:

- t.v.a. solicitata la rambursare - Y lei
- t.v.a. care nu se accepta la rambursare - Y lei
- t.v.a. de rambursat - Y lei

Suma de Y lei neacceptata la rambursare a fost inregistrata de societatea contestatoare in contabilitate in data de 31.12.2004, conform NC nr.Y, astfel:

4426 = 401.1 - Y lei

Prin inchiderea contului 4426, suma de Y lei a fost transferata in debitul contului 4424.1, diminuind taxa pe valoarea adaugata de rambursat, conform dispozitiei Raportului de inspectie fiscala nr.Y.

Inregistrarea contabila s-a facut in baza aceleiasi N.C. nr.Y, astfel:

4424.1 = 4426 -Y lei

Analizind taxa pe valoarea adaugata deductibila pe perioada controlului, organul fiscal, prin Raportul de inspectie fiscala nr.Y, aduna rulajele debitoare ale contului 4426 din balanta de verificare sintetica, astfel:

Octombrie 2004: Y lei

Noiembrie 2004: Y lei

Decembrie 2004: Y lei

Constatind o diferenta de Y lei intre soldul taxei pe valoarea adaugata de rambursat la decembrie 2004 (in quantum de Y lei) si totalul rulajelor debitoare ale taxei pe valoarea adaugata deductibila (in quantum de Y lei, calculat asa cum s-a prezentat mai sus), organul de control concluzioneaza in mod eronat ca diferenta este datorata neinregistrarii procesului verbal de control din decembrie 2004.

In fisa contului 4426 se observa ca, anterior inregistrarii procesului verbal de control, soldul era de Y lei.

Prin inregistrarea notelor contabile:

4426 = 401.1 -Y lei

4424.1 = 4426 -Y lei

s-au produs simultan urmatoarele efecte:

- s-a diminuat rulajul debitor al contului 4426 in luna
- soldul contului 4426 inainte de inchidere a ramas tot de Y lei.

In consecinta, prin stornare rulajele conturilor sint afectate.

Societatea contestatoare dovedeste inregistrarea procesului verbal de control prin anexarea in copie la dosarul contestatiei a registrului jurnal pe decembrie 2004, fisei contului 4426 la decembrie 2004 si jurnalului pentru cumparari cu drept de deducere la decembrie 2004.

Societatea contestatoare solicita desfiintarea constatarilor din paragraful "Taxa pe valoarea adaugata" din Raportul de inspectie fiscala nr.Y si dispunerea la rambursare a sumei de Y lei.

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscala nr.Y, incheiat de organele de control din cadrul Directiei de Control Fiscal, s-au constatat urmatoarele:

Din verificarea taxei pe valoarea adaugata deductibila aferenta perioadei octombrie-decembrie 2004 rezulta ca suma totala de Y lei corespunde cu suma rulajelor pe lunile octombrie-decembrie 2004 (octombrie 2004 = Y lei + noiembrie 2004 = Y lei + decembrie 2004 = Y lei).

Diferenta dintre soldul contului 4424 din balanta de verificare de la 31 decembrie 2004 si total taxa pe valoarea adaugata deductibila este exact taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere prin procesul verbal anterior.

Suma solicitata la rambursare in suma de Y lei nu este cea reala intrucit societatea nu a operat in totalitate procesul verbal nr.Y prin care nu s-a admis la deducere suma de Y lei.

Conform Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, societatea nu are dreptul la rambursare, suma admisa fiind mai mica de 50 milioane lei, urmind sa fie preluata in decontul lunii urmatoare cu precizarea ca societatea sa opereze corect inregistrarea procesului verbal nr.Y.

In urma inspectiei fiscale, situatia taxei pe valoarea adaugata se prezinta astfel:

- t.v.a. solicitata - Y lei

- t.v.a. admisa la rambursare - 0 "

- t.v.a. de preluat in decontul  
lunii urmatoare - Y lei

**III.** Din analiza documentelor existenta la dosarul cauzei, in raport cu dispozitiile legale referitoare la aceasta si avind in vedere motivele invocate de petenta, se retin urmatoarele:

In fapt, petenta contesta suma de Y lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata de rambursat aferenta perioadei octombrie-decembrie 2004 si neacordata la rambursare, suma stabilita de organele de control ale Directiei de Control Fiscal prin Raportul de inspectie fiscala nr.Y.

Prin decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent trimestrului IV 2004, inregistrat sub nr.Y, societatea contestatoare solicita organelor fiscale rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata pentru suma de Y lei.

Prin Raportul de inspectie fiscala anterior, nr.Y prin care s-a verificat cererea nr.Y de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, nu s-a acceptat la rambursare suma de Y lei, compusa din Y lei, taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere de pe documente neconforme cu Legea nr.571/2003, art.145, alin.(5) si 1.800.911 lei, diferenta de taxa pe valoarea adaugata intre decontul de t.v.a., pe de o parte si evidenta contabila si jurnalul de taxa pe valoarea adaugata, pe de alta parte, diferenta, de asemenea, neacceptata la rambursare.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr.Y, organul fiscal sustine ca din verificarea taxei pe valoarea adaugata deductibila aferenta perioadei octombrie-decembrie 2004 rezulta ca suma totala de Y lei corespunde cu suma rulajelor pe lunile octombrie-decembrie 2004, si anume: octombrie 2004 = Y lei + noiembrie 2004 = Y lei + decembrie 2004 = Y lei.

Diferenta dintre soldul contului 4424 din balanta de verificare de la 31.12.2004 si total taxa pe valoarea adaugata deductibila, sustine organul de control, este exact taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere prin procesul verbal anterior.

Astfel, se arata in Raportul de inspectie fiscala nr.Y, suma solicitata la rambursare de Y lei nu este cea reala intrucit societatea nu a operat in totalitate procesul verbal nr.Y prin care nu s-a admis la deducere suma de Y lei, neavind, deci, dreptul la rambursare conform Legii nr.571/2003, suma rezultata in urma verificarii fiind mai mica de 50 milioane lei.

In drept, Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, titlul VI - taxa pe valoarea adaugata, art.148 (1), precizeaza:

"In situatia in care taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate de o persoana impozabila, care este dedusa intr-o perioada fiscala, este mai mare decit taxa pe valoarea adaugata colectata, aferenta operatiunilor taxabile, rezulta un excedent in perioada de raportare, denumit in continuare suma negativa a taxei pe valoarea adaugata".

Organul de solutionare a contestatiilor a retinut ca organul de control a procedat in mod eronat la analiza taxei pe valoarea adaugata deductibila a societatii contestatoare la trimestrul IV 2004, luind in calcul suma de Y lei fata de Y lei, conform jurnalului de cumparari a S.C. X S.R.L.

In ceea ce priveste afirmatia organului de control ca societatea contestatoare nu a indeplinit masura trasata prin procesul verbal anterior, respectiv de inregistrare in evidenta contabila a diferentei constatate si neacordate la rambursare, aceasta este

nefondata intrucit din analiza Registrului jurnal anexa NCO 6 la luna decembrie 2004, organul de solutionare a contestatiilor a retinut ca societatea contestatoare a efectuat urmatoarele inregistrari:

4426 = 401.1 -Y lei

4424.1 = 4426 -Y lei

Avind in vedere actele prezentate in dosarul cauzei, considerentele si normele legale prezentate in sustinere, in temeiul art.180 (3) al O.G. nr.92/2003 se

### **DECIDE**

- desfiintarea Raportului de inspectie fiscala nr.Y, intocmit de organele de control din cadrul Directiei de Control Fiscal si incheierea unui nou act administrativ fiscal care va avea in vedere taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei octombrie-decembrie 2004, cu respectarea considerentelor mentionate in prezenta decizie de solutionare.

\* \*  
\*

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 30 zile de la comunicarea prezentei.

**DIRECTOR EXECUTIV  
IOAN FILIPESCU**