

La data de 20.04.2005, o societate comerciala a fost verificata fiscal de catre organele de control din cadrul activitații de control fiscal . Potrivit raportului de inspecție fiscală incheiat la data de 21.04.2005, societatea a dedus fara documente justificative taxa pe valoarea adaugata intr-un anumit quantum, suma pentru care s- a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

La data de 25.05.2005, societatea solicita rambursarea TVA cu control anticipat, in baza decontului privind TVA pentru luna aprilie 2005 cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata. **La randul 9 “ Regularizari “, referitor la taxa pe valoarea adaugata deductibila, societatea inscrie, in rosu, diferența suplimentara stabilita la controlul din 21.04.2005 pentru care fusese emisa decizie de impunere.**

Prin Raportul de inspecție fiscală din data de 28.06.2005 incheiat in urma verificarii agentului economic, la solicitarea acestuia, pe linia taxei pe valoarea adaugata pentru perioada 01.01.2005 – 30.04.2005, **organele de inspecție fiscală nu fac nici o referire la suma inscrisa in rosu de catre societate in Decontul privind taxa pe valoarea adaugata pentru luna aprilie, la randul 9 “ Regularizari “.**

In luna iunie 2005 societatea revine asupra erorii inregistrate prin decontul aferent lunii aprilie 2005 si repune suma respectiva in negru la randul 9 “Regularizari“ din decontul privind taxa pe valoarea adaugata pentru luna iunie 2005.

Prin Raportul de inspecție fiscală incheiat la data de 05.08.2005, organele de inspecție fiscală considera suma de mai sus ca fiind inregistrata eronat la randul 9 “ Regularizari “ din decontul lunii iunie 2005, considerand-o ca fiind fara document justificativ, intocmind pentru aceasta decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

Petenta formuleaza contestație impotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală din data de 05.08.2005 prin care nu s-a admis la deducere si implicit nu s-a aprobat la rambursare suma respectiva, aratand ca aceasta reprezinta TVA neadmisa la deducere la controlul din data de 21.04.2005 si care in mod eronat a fost inregistrata de catre societate in decontul lunii aprilie 2005, in rosu la rubrica “Regularizari” TVA deductibila, prin decontul lunii iulie 2005 aceasta revenind asupra operațiunii inregistrand suma respectiva in negru la rubrica “Regularizari” TVA deductibila.

Cauza supusa soluționarii a fost daca masura privind neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa de societate in decont la randul 9 “Regularizari” este legala, in condițiile in care organele de inspecție fiscală nu au analizat toate informațiile si documentele care au

avut implicații asupra legalității și conformității deconturilor privind taxa pe valoarea adăugată.

In drept.

Referitor la principiile generale de conduită în administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat articolul 6 din O.G.nr.92 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează că **“organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța starilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.”**

iar articolul 7 din același act normativ prevede:

(...)

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.

(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

În legătură cu obiectul și funcțiile inspecției fiscale art.92 din O.G.nr.92/2003, republicată, stipulează:

“(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.

(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;(...)”

Referitor la corectarea decontului de taxă pe valoarea adăugată, punctul 4 din Ordinul nr. 520/2005 pentru aprobarea Instrucțiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată precizează că aceasta **“nu este posibilă pentru perioade fiscale care au fost supuse inspecției fiscale sau pentru care este în curs de derulare o inspecție fiscală.”**

Fața de situația de fapt prezentată, se reține ca societatea în mod eronat a înregistrat suma respectivă în roșu la rândul 9 "Regularizări" din decontul privind taxa pe valoarea adăugată pentru luna aprilie 2005, întrucât pe de o parte suma respectivă era aferentă unei perioade fiscale ce a fost supusă inspecției fiscale și pentru care organul de control a emis decizie de impunere, iar pe de altă parte randurile de regularizări din decont cuprind doar sumele rezultate din corectarea erorilor de înregistrare în evidențele de taxa pe valoarea adăugată și nu sumele stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală.

Faptul că ulterior societatea a înregistrat aceeași sumă în negru la rândul 9 "Regularizări" din decontul pentru luna iunie 2005 nu a făcut decât să repună societatea în situația stabilită de inspecția fiscală din data de 20.04.2005. Organele de control nu au constatat și remediat această situație nici la controlul din data de 23.06.2005, nici la cel din data de 04.08.2005.

Pentru stabilirea taxei pe valoarea adăugată organul de inspecție fiscală trebuia să țină cont de toate documentele justificative și evidențele financiar contabile și fiscale relevante pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului (deconturi privind taxa pe valoarea adăugată, jurnale de TVA, balanțe de verificare, decizii de impunere anterioare), fapt ce nu a fost avut în vedere la control și care a determinat emiterea eronată a deciziei de impunere din data de 05.08.2005 pentru suma neadmisă la deducere, sumă care mai fusese stabilită ca obligație fiscală suplimentară și prin Decizia nr.234/21.04.2005.

Având în vedere cele reținute, **s-a admis contestația petentei pentru taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere** și s-au anulat mențiunile referitoare la această sumă din raportul de inspecție fiscală și din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală încheiată în data de 25.08.2005.