



DECIZIA NR. 33/08.04.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C."X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str., inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr. 2004, cod de identificare fiscala, prin adresa fara numar inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr., de catre Activitatea de Inpectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

In baza Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inpectie Fiscala, a transmis dosarul contestatiei impreuna cu referatul nr. prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

La dosarul contestatiei a fost anexata si contestatia formulata de **S.C." X" S.R.L. IASI** pentru suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, contestatie inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., pentru care organul de inspectie fiscala a

intocmit referatul cu propuneri de solutionare nr., transmis cu adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr.

Cu adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi completarea dosarului contestatiei cu documente ce au legatura cu cauza supusa solutionarii, respectiv decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna septembrie 2007, adresa nr., precum si dovada comunicarii actelor administrative fiscale catre contestator.

Organul de inspectie fiscala a transmis documentele solicitate cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr.

Intrucat **S.C." X" S.R.L. IASI** a depus doua contestatii prin care nu specifica obiectul contestatiei, respectiv actele administrative fiscale atacate si nici nu indica cu claritate sumele contestate, individualizate pe categorii de impozite, taxe si accesorii aferente, cu adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat petentei sa revina cu completari, conform prevederilor legale.

Ca raspuns la solicitarile efectuate cu adresa nr., **S.C. "X" S.R.L. IASI**, prin adresa inregistrata la institutia noastra sub nr., face precizarea ca isi retrage contestatia inregistrata sub nr. si isi mentine contestatia inregistrata sub nr. la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi si sub nr. la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

Prin aceeasi adresa face specificarea sumei contestate, care este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere data primirii deciziei de impunere, prin semnarea si stampilarea de catre societate in ziua de 01.02.2008 si data depunerii contestatiei, respectiv 27.02.2008.

Contestatia este semnata de reprezentantii legali ai societatii contestatoare si poarta amprenta stampilei in original.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. **S.C." X" S.R.L. IASI** contesta partial Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr., incheiat de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi Activitatea de Inspectie Fiscala, precizand urmatoarele:

1. Suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, in mod nejustificat nu a fost luata in considerare de catre organul de control ca deductibila, aceasta suma reprezentand de fapt taxa pe valoarea adaugata din factura nr. emisa de S.C. TEC TELECOM SA pentru avansul primit, suma care a fost stornata din factura nr.

Taxa pe valoarea adaugata deductibila de S lei mentionata in raportul de inspectie fiscala a fost inscrisa in mod nejustificat intrucat s-a avut in vedere numai jurnalul de cumparari din luna februarie 2007, in care la pozitia 122 factura este inregistrata eronat.

Petenta mentioneaza faptul ca s-a efectuat corectarea erorii din jurnalul de cumparari in timpul controlului prin inregistrarea corecta a facturii nr.

2. Prin diminuarea veniturilor cu suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata, era necesara recalcularea impozitului pe profit cu suma de S lei (S lei x16%).

Petenta solicita compensarea impozitului pe profit negativ in suma de S lei si a majorarilor de intarziere aferente acestuia in suma de S lei din taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si ramasa de plata si din majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

Contestatoarea mentioneaza ca solicita compensarea in conformitate cu prevederile art. 1144 Cod civil si art. 112 alin. (3) si alin. (4) din Codul de procedura fiscala.

II. In vederea solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare pentru luna septembrie 2007, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., corectat in urma cererii nr., prin care se solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, au procedat la verificarea operatiunilor privind taxa pe valoarea adaugata la **S.C." X" S.R.L. IASI**, incheind in acest sens Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr.

Urmarea controlului efectuat, organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii suplimentare de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorari de intarziere aferente in suma de S lei, motivat de faptul ca:

a) **S.C." X" S.R.L. IASI** a depasit plafonul de scutire de la plata taxei pe valoarea adaugata in luna august 2005 si s-a inregistrat ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.02.2007, fiind incalcate astfel prevederile art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si precizarile de la pct. 62 alin. (2) din Hotararea Guvernului 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003;

b) Societatea a inregistrat factura nr. emisa de S.C. TEC TELECOM SA Iasi in valoare totala de S lei, din care taxa pe valoarea adaugata S lei, iar in jurnalul de cumparari a dedus in mod eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, diferenta fiind de S lei, incalcandu-se astfel prevederile art. 145 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala a cuprins perioada 03.09.2004 - 30.09.2007.

Verificarea s-a efectuat in vederea solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare, depus de

S.C." X" S.R.L. IASI pentru luna septembrie 2007, corectat in urma cererii nr.

1. Referitor la suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata considerata ca fiind nedeductibila, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii masurii luate de catre organele de inspectie fiscala, in conditiile in care taxa in cauza este aferenta unui avans marfa, stornat la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrala a marfii.

In fapt, S.C." X" S.R.L. IASI a inregistrat factura nr. emisa de S.C. TEC TELECOM SA IASI reprezentand regularizare avans cuprins in factura nr. si alte materiale in valoare totala de S lei, din care taxa pe valoarea adaugata aferenta S lei, iar in jurnalul de cumparari aferent lunii februarie 2007 a fost dedusa eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, diferenta fiind de S lei.

In drept, conditiile de exercitare a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata sunt prevazute la art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

"1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5)".

Referitor la facturare, prin Hotararea Guvernului nr. 1861/2006 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, la pct. 69 alin. (4) se reglementeaza urmatoarele:

"(4) Regularizarea facturilor emise pentru plati in avans se realizeaza prin stornarea facturii de avans la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrala a livrarii de bunuri si/sau prestarii de servicii. Stornarea se poate face separat sau pe aceeasi factura pe care se evidentiaza contravaloarea integrala a livrarii de bunuri si/sau prestarii de servicii."

Se retine faptul ca regularizarea facturii de avans s-a facut la data emiterii facturii pentru toata marfa, respectiv prin factura nr. din 27.02.2007. Ca urmare, in jurnalul de cumparari pentru luna februarie 2007 societatea trebuia sa inregistreze la achizitii pentru nevoile firmei, ca baza impozabila suma de S lei, cu taxa pe valoarea adaugata suma de S lei, insa

la numarul curent 122 din jurnal, societatea a inregistrat in mod eronat factura in cauza fiind in suma de S lei baza impozabila, cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de S lei (S lei + S lei).

Nu poate fi luata in considerare pentru solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei potrivit careia in timpul controlului a facut corectarea erorii din jurnalul de cumparari intrucat acest fapt ar presupune si corectarea decontului de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii februarie 2007, ceea ce contravine dispozitiilor pct. 4.1 din Instructiunile de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 179/14.05.2007, care precizeaza:

“Corectarea decontului de taxa pe valoarea adaugata, potrivit prezentelor instructiuni, nu este posibila pentru perioade fiscale care au fost supuse inspectiei fiscale sau pentru care este in curs de derulare o inspectie fiscala.”

Nici motivatia petentei potrivit careia suma de S lei a fost inscrisa in mod nejustificat de catre organele de inspectie ca taxa pe valoarea adaugata nedeductibila, intrucat aceasta suma este aferenta avansului din factura nr., nu poate fi luata in considerare, deoarece in luna septembrie 2006, **S.C." X" S.R.L. IASI** nu era inregistrata ca platitoare de taxa pe valoare adaugata, chiar daca depasise plafonul de scutire, incalcand astfel prevederile legale.

Ca urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia formulata de **S.C." X" S.R.L. IASI**, va fi respinsa, ca neintemeiata.

2. In ceea ce priveste solicitarea contestatoarei de a compensa suma de S lei reprezentand impozit pe profit si suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, din taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite suplimentar prin actul administrativ fiscal atacat, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care obiectul Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr., nu a constatat in verificarea modului de evidentiere, calcul si plata a impozitului pe profit.

In fapt, organele de inspectie fiscala au intocmit Raportul de inspectie fiscala partiala nr. in urma solutionarii decontului de taxa

pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare, aferent lunii septembrie 2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., corectat in urma solicitarii petentei facuta cu cererea inregistrata la organul fiscal sub nr.

Forma inspectiei fiscale a fost partiala si a vizat doar verificarea taxei pe valoarea adaugata, in conformitate cu prevederile art. 96 alin. (1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“(1) Formele de inspectie fiscala sunt:

[...]

b) inspectia fiscala partiala care reprezinta activitatea de verificare a uneia sau mai multor obligatii fiscale, pentru o perioada de timp determinata.”

Prin Raportul de inspectie fiscala partiala nr., organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta, urmare a nesolicitarii inregistrarii ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata in cazul depasirii plafonului de scutire, datoreaza taxa pe valoarea adaugata pe care societatea avea obligatia sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea si data la care s-a inregistrat efectiv.

Ca urmare, s-au stabilit diferente de taxa pe valoarea adaugata si au fost calculate accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata.

Intrucat obiectul verificarii nu a constat si in verificarea impozitului pe profit, si avand in vedere prevederile art. 206 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

“Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”, rezulta ca organul de solutionare competent nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere.

Ca urmare, organul de solutionare competent, pentru acest capat de cerere, face aplicarea prevederilor pct. 12.1 lit. c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care precizeaza:

“12.1 Contestatia poate fi respinsa ca:

[...]

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect”

3. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, are competenta de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia privind masurile, nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala precum si accesorii ale acestora, ci se refera la masurile stabilite in sarcina contribuabilului.

In fapt, prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala au dispus inregistrarea in evidenta contabila a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de S lei.

In drept, potrivit art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, Biroul Solutionare Contestatii este competent sa solutioneze: **"contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala [...]."**

Ordinul ministrului finantelor publice nr..... pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 - Instructiunile de completare a formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, prevede:

"1. Formularul "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului."

Intrucat masurile stabilite in sarcina **S.C. "X" S.R.L. IASI**, prin Dispozitia nr..... nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care Dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ fiscal contestat, Biroul Solutionare Contestatii neavand competenta de solutionare a dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, potrivit art.209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Prevederile pct. 5.2. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, definesc ce intra in categoria altor acte administrative fiscale, astfel:

"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc."

Avand in vedere cele retinute, prevederile legale aplicabile in speta, urmeaza a se declina competenta de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Art.2 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca fiind fara obiect, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Art.3 Declinarea competentei de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

Art.4 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 33/08.04.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C."X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str., inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr. 2004, cod de identificare fiscala, prin adresa fara numar inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr., de catre Activitatea de Inpectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

In baza Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inpectie Fiscala, a transmis dosarul contestatiei impreuna cu referatul nr. prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

La dosarul contestatiei a fost anexata si contestatia formulata de **S.C." X" S.R.L. IASI** pentru suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, contestatie inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., pentru care organul de inspectie fiscala a

intocmit referatul cu propuneri de solutionare nr., transmis cu adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr.

Cu adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi completarea dosarului contestatiei cu documente ce au legatura cu cauza supusa solutionarii, respectiv decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna septembrie 2007, adresa nr., precum si dovada comunicarii actelor administrative fiscale catre contestator.

Organul de inspectie fiscala a transmis documentele solicitate cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr.

Intrucat **S.C." X" S.R.L. IASI** a depus doua contestatii prin care nu specifica obiectul contestatiei, respectiv actele administrative fiscale atacate si nici nu indica cu claritate sumele contestate, individualizate pe categorii de impozite, taxe si accesorii aferente, cu adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat petentei sa revina cu completari, conform prevederilor legale.

Ca raspuns la solicitarile efectuate cu adresa nr., **S.C. "X" S.R.L. IASI**, prin adresa inregistrata la institutia noastra sub nr., face precizarea ca isi retrage contestatia inregistrata sub nr. si isi mentine contestatia inregistrata sub nr. la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi si sub nr. la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

Prin aceeasi adresa face specificarea sumei contestate, care este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere data primirii deciziei de impunere, prin semnarea si stampilarea de catre societate in ziua de 01.02.2008 si data depunerii contestatiei, respectiv 27.02.2008.

Contestatia este semnata de reprezentantii legali ai societatii contestatoare si poarta amprenta stampilei in original.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C." X" S.R.L. IASI contesta partial Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr., incheiat de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi Activitatea de Inspectie Fiscala, precizand urmatoarele:

1. Suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, in mod nejustificat nu a fost luata in considerare de catre organul de control ca deductibila, aceasta suma reprezentand de fapt taxa pe valoarea adaugata din factura nr. emisa de S.C. TEC TELECOM SA pentru avansul primit, suma care a fost stornata din factura nr.

Taxa pe valoarea adaugata deductibila de S lei mentionata in raportul de inspectie fiscala a fost inscrisa in mod nejustificat intrucat s-a avut in vedere numai jurnalul de cumparari din luna februarie 2007, in care la pozitia 122 factura este inregistrata eronat.

Petenta mentioneaza faptul ca s-a efectuat corectarea erorii din jurnalul de cumparari in timpul controlului prin inregistrarea corecta a facturii nr.

2. Prin diminuarea veniturilor cu suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata, era necesara recalcularea impozitului pe profit cu suma de S lei (S lei x16%).

Petenta solicita compensarea impozitului pe profit negativ in suma de S lei si a majorarilor de intarziere aferente acestuia in suma de S lei din taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si ramasa de plata si din majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

Contestatoarea mentioneaza ca solicita compensarea in conformitate cu prevederile art. 1144 Cod civil si art. 112 alin. (3) si alin. (4) din Codul de procedura fiscala.

II. In vederea solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare pentru luna septembrie 2007, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., corectat in urma cererii nr., prin care se solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, au procedat la verificarea operatiunilor privind taxa pe valoarea adaugata la **S.C." X" S.R.L. IASI**, incheind in acest sens Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr.

Urmarea controlului efectuat, organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii suplimentare de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorari de intarziere aferente in suma de S lei, motivat de faptul ca:

a) **S.C." X" S.R.L. IASI** a depasit plafonul de scutire de la plata taxei pe valoarea adaugata in luna august 2005 si s-a inregistrat ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.02.2007, fiind incalcate astfel prevederile art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si precizarile de la pct. 62 alin. (2) din Hotararea Guvernului 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003;

b) Societatea a inregistrat factura nr. emisa de S.C. TEC TELECOM SA Iasi in valoare totala de S lei, din care taxa pe valoarea adaugata S lei, iar in jurnalul de cumparari a dedus in mod eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, diferenta fiind de S lei, incalcan-du-se astfel prevederile art. 145 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala a cuprins perioada 03.09.2004 - 30.09.2007.

Verificarea s-a efectuat in vederea solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare, depus de

S.C." X" S.R.L. IASI pentru luna septembrie 2007, corectat in urma cererii nr.

1. Referitor la suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata considerata ca fiind nedeductibila, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii masurii luate de catre organele de inspectie fiscala, in conditiile in care taxa in cauza este aferenta unui avans marfa, stornat la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrala a marfii.

In fapt, S.C." X" S.R.L. IASI a inregistrat factura nr. emisa de S.C. TEC TELECOM SA IASI reprezentand regularizare avans cuprins in factura nr. si alte materiale in valoare totala de S lei, din care taxa pe valoarea adaugata aferenta S lei, iar in jurnalul de cumparari aferent lunii februarie 2007 a fost dedusa eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, diferenta fiind de S lei.

In drept, conditiile de exercitare a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata sunt prevazute la art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

"1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5)".

Referitor la facturare, prin Hotararea Guvernului nr. 1861/2006 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, la pct. 69 alin. (4) se reglementeaza urmatoarele:

"(4) Regularizarea facturilor emise pentru plati in avans se realizeaza prin stornarea facturii de avans la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrala a livrarii de bunuri si/sau prestarii de servicii. Stornarea se poate face separat sau pe aceeasi factura pe care se evidentiaza contravaloarea integrala a livrarii de bunuri si/sau prestarii de servicii."

Se retine faptul ca regularizarea facturii de avans s-a facut la data emiterii facturii pentru toata marfa, respectiv prin factura nr. din 27.02.2007. Ca urmare, in jurnalul de cumparari pentru luna februarie 2007 societatea trebuia sa inregistreze la achizitii pentru nevoile firmei, ca baza impozabila suma de S lei, cu taxa pe valoarea adaugata suma de S lei, insa

la numarul curent 122 din jurnal, societatea a inregistrat in mod eronat factura in cauza fiind in suma de S lei baza impozabila, cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de S lei (S lei + S lei).

Nu poate fi luata in considerare pentru solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei potrivit careia in timpul controlului a facut corectarea erorii din jurnalul de cumparari intrucat acest fapt ar presupune si corectarea decontului de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii februarie 2007, ceea ce contravine dispozitiilor pct. 4.1 din Instructiunile de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 179/14.05.2007, care precizeaza:

“Corectarea decontului de taxa pe valoarea adaugata, potrivit prezentelor instructiuni, nu este posibila pentru perioade fiscale care au fost supuse inspectiei fiscale sau pentru care este in curs de derulare o inspectie fiscala.”

Nici motivatia petentei potrivit careia suma de S lei a fost inscrisa in mod nejustificat de catre organele de inspectie ca taxa pe valoarea adaugata nedeductibila, intrucat aceasta suma este aferenta avansului din factura nr., nu poate fi luata in considerare, deoarece in luna septembrie 2006, **S.C." X" S.R.L. IASI** nu era inregistrata ca platitoare de taxa pe valoare adaugata, chiar daca depasise plafonul de scutire, incalcand astfel prevederile legale.

Ca urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia formulata de **S.C." X" S.R.L. IASI**, va fi respinsa, ca neintemeiata.

2. In ceea ce priveste solicitarea contestatoarei de a compensa suma de S lei reprezentand impozit pe profit si suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, din taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite suplimentar prin actul administrativ fiscal atacat, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care obiectul Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr., nu a constatat in verificarea modului de evidentiere, calcul si plata a impozitului pe profit.

In fapt, organele de inspectie fiscala au intocmit Raportul de inspectie fiscala partiala nr. in urma solutionarii decontului de taxa

pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare, aferent lunii septembrie 2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., corectat in urma solicitarii petentei facuta cu cererea inregistrata la organul fiscal sub nr.

Forma inspectiei fiscale a fost partiala si a vizat doar verificarea taxei pe valoarea adaugata, in conformitate cu prevederile art. 96 alin. (1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“(1) Formele de inspectie fiscala sunt:

[...]

b) inspectia fiscala partiala care reprezinta activitatea de verificare a uneia sau mai multor obligatii fiscale, pentru o perioada de timp determinata.”

Prin Raportul de inspectie fiscala partiala nr., organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta, urmare a nesolicitarii inregistrarii ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata in cazul depasirii plafonului de scutire, datoreaza taxa pe valoarea adaugata pe care societatea avea obligatia sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea si data la care s-a inregistrat efectiv.

Ca urmare, s-au stabilit diferente de taxa pe valoarea adaugata si au fost calculate accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata.

Intrucat obiectul verificarii nu a constat si in verificarea impozitului pe profit, si avand in vedere prevederile art. 206 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

“Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”, rezulta ca organul de solutionare competent nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere.

Ca urmare, organul de solutionare competent, pentru acest capat de cerere, face aplicarea prevederilor pct. 12.1 lit. c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care precizeaza:

“12.1 Contestatia poate fi respinsa ca:

[...]

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect”

3. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, are competenta de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia privind masurile, nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala precum si accesorii ale acestora, ci se refera la masurile stabilite in sarcina contribuabilului.

In fapt, prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala au dispus inregistrarea in evidenta contabila a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de S lei.

In drept, potrivit art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, Biroul Solutionare Contestatii este competent sa solutioneze: **"contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala [...]."**

Ordinul ministrului finantelor publice nr..... pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 - Instructiunile de completare a formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, prevede:

"1. Formularul "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului."

Intrucat masurile stabilite in sarcina **S.C. "X" S.R.L. IASI**, prin Dispozitia nr..... nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care Dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ fiscal contestat, Biroul Solutionare Contestatii neavand competenta de solutionare a dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, potrivit art.209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Prevederile pct. 5.2. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, definesc ce intra in categoria altor acte administrative fiscale, astfel:

"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc."

Avand in vedere cele retinute, prevederile legale aplicabile in speta, urmeaza a se declina competenta de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Art.2 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca fiind fara obiect, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Art.3 Declinarea competentei de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

Art.4 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 33/08.04.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C."X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str., inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr. 2004, cod de identificare fiscala, prin adresa fara numar inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr., de catre Activitatea de Inpectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

In baza Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inpectie Fiscala, a transmis dosarul contestatiei impreuna cu referatul nr. prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

La dosarul contestatiei a fost anexata si contestatia formulata de **S.C." X" S.R.L. IASI** pentru suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, contestatie inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., pentru care organul de inspectie fiscala a

intocmit referatul cu propuneri de solutionare nr., transmis cu adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr.

Cu adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi completarea dosarului contestatiei cu documente ce au legatura cu cauza supusa solutionarii, respectiv decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna septembrie 2007, adresa nr., precum si dovada comunicarii actelor administrative fiscale catre contestator.

Organul de inspectie fiscala a transmis documentele solicitate cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr.

Intrucat **S.C." X" S.R.L. IASI** a depus doua contestatii prin care nu specifica obiectul contestatiei, respectiv actele administrative fiscale atacate si nici nu indica cu claritate sumele contestate, individualizate pe categorii de impozite, taxe si accesorii aferente, cu adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat petentei sa revina cu completari, conform prevederilor legale.

Ca raspuns la solicitarile efectuate cu adresa nr., **S.C. "X" S.R.L. IASI**, prin adresa inregistrata la institutia noastra sub nr., face precizarea ca isi retrage contestatia inregistrata sub nr. si isi mentine contestatia inregistrata sub nr. la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi si sub nr. la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

Prin aceeasi adresa face specificarea sumei contestate, care este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere data primirii deciziei de impunere, prin semnarea si stampilarea de catre societate in ziua de 01.02.2008 si data depunerii contestatiei, respectiv 27.02.2008.

Contestatia este semnata de reprezentantii legali ai societatii contestatoare si poarta amprenta stampilei in original.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. **S.C." X" S.R.L. IASI** contesta partial Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr., incheiat de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi Activitatea de Inspectie Fiscala, precizand urmatoarele:

1. Suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, in mod nejustificat nu a fost luata in considerare de catre organul de control ca deductibila, aceasta suma reprezentand de fapt taxa pe valoarea adaugata din factura nr. emisa de S.C. TEC TELECOM SA pentru avansul primit, suma care a fost stornata din factura nr.

Taxa pe valoarea adaugata deductibila de S lei mentionata in raportul de inspectie fiscala a fost inscrisa in mod nejustificat intrucat s-a avut in vedere numai jurnalul de cumparari din luna februarie 2007, in care la pozitia 122 factura este inregistrata eronat.

Petenta mentioneaza faptul ca s-a efectuat corectarea erorii din jurnalul de cumparari in timpul controlului prin inregistrarea corecta a facturii nr.

2. Prin diminuarea veniturilor cu suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata, era necesara recalcularea impozitului pe profit cu suma de S lei (S lei x16%).

Petenta solicita compensarea impozitului pe profit negativ in suma de S lei si a majorarilor de intarziere aferente acestuia in suma de S lei din taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si ramasa de plata si din majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

Contestatoarea mentioneaza ca solicita compensarea in conformitate cu prevederile art. 1144 Cod civil si art. 112 alin. (3) si alin. (4) din Codul de procedura fiscala.

II. In vederea solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare pentru luna septembrie 2007, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., corectat in urma cererii nr., prin care se solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, au procedat la verificarea operatiunilor privind taxa pe valoarea adaugata la **S.C." X" S.R.L. IASI**, incheind in acest sens Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr.

Urmarea controlului efectuat, organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii suplimentare de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorari de intarziere aferente in suma de S lei, motivat de faptul ca:

a) **S.C." X" S.R.L. IASI** a depasit plafonul de scutire de la plata taxei pe valoarea adaugata in luna august 2005 si s-a inregistrat ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.02.2007, fiind incalcate astfel prevederile art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si precizarile de la pct. 62 alin. (2) din Hotararea Guvernului 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003;

b) Societatea a inregistrat factura nr. emisa de S.C. TEC TELECOM SA Iasi in valoare totala de S lei, din care taxa pe valoarea adaugata S lei, iar in jurnalul de cumparari a dedus in mod eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, diferenta fiind de S lei, incalcandu-se astfel prevederile art. 145 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala a cuprins perioada 03.09.2004 - 30.09.2007.

Verificarea s-a efectuat in vederea solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare, depus de

S.C." X" S.R.L. IASI pentru luna septembrie 2007, corectat in urma cererii nr.

1. Referitor la suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata considerata ca fiind nedeductibila, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii masurii luate de catre organele de inspectie fiscala, in conditiile in care taxa in cauza este aferenta unui avans marfa, stornat la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrala a marfii.

In fapt, S.C." X" S.R.L. IASI a inregistrat factura nr. emisa de S.C. TEC TELECOM SA IASI reprezentand regularizare avans cuprins in factura nr. si alte materiale in valoare totala de S lei, din care taxa pe valoarea adaugata aferenta S lei, iar in jurnalul de cumparari aferent lunii februarie 2007 a fost dedusa eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, diferenta fiind de S lei.

In drept, conditiile de exercitare a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata sunt prevazute la art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

"1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5)".

Referitor la facturare, prin Hotararea Guvernului nr. 1861/2006 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, la pct. 69 alin. (4) se reglementeaza urmatoarele:

"(4) Regularizarea facturilor emise pentru plati in avans se realizeaza prin stornarea facturii de avans la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrala a livrarii de bunuri si/sau prestarii de servicii. Stornarea se poate face separat sau pe aceeasi factura pe care se evidentiaza contravaloarea integrala a livrarii de bunuri si/sau prestarii de servicii."

Se retine faptul ca regularizarea facturii de avans s-a facut la data emiterii facturii pentru toata marfa, respectiv prin factura nr. din 27.02.2007. Ca urmare, in jurnalul de cumparari pentru luna februarie 2007 societatea trebuia sa inregistreze la achizitii pentru nevoile firmei, ca baza impozabila suma de S lei, cu taxa pe valoarea adaugata suma de S lei, insa

la numarul curent 122 din jurnal, societatea a inregistrat in mod eronat factura in cauza fiind in suma de S lei baza impozabila, cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de S lei (S lei + S lei).

Nu poate fi luata in considerare pentru solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei potrivit careia in timpul controlului a facut corectarea erorii din jurnalul de cumparari intrucat acest fapt ar presupune si corectarea decontului de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii februarie 2007, ceea ce contravine dispozitiilor pct. 4.1 din Instructiunile de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 179/14.05.2007, care precizeaza:

“Corectarea decontului de taxa pe valoarea adaugata, potrivit prezentelor instructiuni, nu este posibila pentru perioade fiscale care au fost supuse inspectiei fiscale sau pentru care este in curs de derulare o inspectie fiscala.”

Nici motivatia petentei potrivit careia suma de S lei a fost inscrisa in mod nejustificat de catre organele de inspectie ca taxa pe valoarea adaugata nedeductibila, intrucat aceasta suma este aferenta avansului din factura nr., nu poate fi luata in considerare, deoarece in luna septembrie 2006, **S.C." X" S.R.L. IASI** nu era inregistrata ca platitoare de taxa pe valoare adaugata, chiar daca depasise plafonul de scutire, incalcand astfel prevederile legale.

Ca urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia formulata de **S.C." X" S.R.L. IASI**, va fi respinsa, ca neintemeiata.

2. In ceea ce priveste solicitarea contestatoarei de a compensa suma de S lei reprezentand impozit pe profit si suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, din taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite suplimentar prin actul administrativ fiscal atacat, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care obiectul Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr., nu a constat in verificarea modului de evidentiere, calcul si plata a impozitului pe profit.

In fapt, organele de inspectie fiscala au intocmit Raportul de inspectie fiscala partiala nr. in urma solutionarii decontului de taxa

pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare, aferent lunii septembrie 2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., corectat in urma solicitarii petentei facuta cu cererea inregistrata la organul fiscal sub nr.

Forma inspectiei fiscale a fost partiala si a vizat doar verificarea taxei pe valoarea adaugata, in conformitate cu prevederile art. 96 alin. (1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“(1) Formele de inspectie fiscala sunt:

[...]

b) inspectia fiscala partiala care reprezinta activitatea de verificare a uneia sau mai multor obligatii fiscale, pentru o perioada de timp determinata.”

Prin Raportul de inspectie fiscala partiala nr., organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta, urmare a nesolicitarii inregistrarii ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata in cazul depasirii plafonului de scutire, datoreaza taxa pe valoarea adaugata pe care societatea avea obligatia sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea si data la care s-a inregistrat efectiv.

Ca urmare, s-au stabilit diferente de taxa pe valoarea adaugata si au fost calculate accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata.

Intrucat obiectul verificarii nu a constat si in verificarea impozitului pe profit, si avand in vedere prevederile art. 206 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

“Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”, rezulta ca organul de solutionare competent nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere.

Ca urmare, organul de solutionare competent, pentru acest capat de cerere, face aplicarea prevederilor pct. 12.1 lit. c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care precizeaza:

“12.1 Contestatia poate fi respinsa ca:

[...]

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect”

3. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, are competenta de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia privind masurile, nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala precum si accesorii ale acestora, ci se refera la masurile stabilite in sarcina contribuabilului.

In fapt, prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala au dispus inregistrarea in evidenta contabila a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de S lei.

In drept, potrivit art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, Biroul Solutionare Contestatii este competent sa solutioneze: **"contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala [...]."**

Ordinul ministrului finantelor publice nr..... pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 - Instructiunile de completare a formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, prevede:

"1. Formularul "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului."

Intrucat masurile stabilite in sarcina **S.C. "X" S.R.L. IASI**, prin Dispozitia nr..... nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care Dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ fiscal contestat, Biroul Solutionare Contestatii neavand competenta de solutionare a dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, potrivit art.209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Prevederile pct. 5.2. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, definesc ce intra in categoria altor acte administrative fiscale, astfel:

"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc."

Avand in vedere cele retinute, prevederile legale aplicabile in speta, urmeaza a se declina competenta de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Art.2 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca fiind fara obiect, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Art.3 Declinarea competentei de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

Art.4 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 33/08.04.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de

S.C."X" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str., inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr. 2004, cod de identificare fiscala, prin adresa fara numar inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr., de catre Activitatea de Inpectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi.

In baza Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi - Activitatea de Inpectie Fiscala, a transmis dosarul contestatiei impreuna cu referatul nr. prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

La dosarul contestatiei a fost anexata si contestatia formulata de **S.C." X" S.R.L. IASI** pentru suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, contestatie inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., pentru care organul de inspectie fiscala a

intocmit referatul cu propuneri de solutionare nr., transmis cu adresa inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr.

Cu adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi completarea dosarului contestatiei cu documente ce au legatura cu cauza supusa solutionarii, respectiv decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna septembrie 2007, adresa nr., precum si dovada comunicarii actelor administrative fiscale catre contestator.

Organul de inspectie fiscala a transmis documentele solicitate cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr.

Intrucat **S.C." X" S.R.L. IASI** a depus doua contestatii prin care nu specifica obiectul contestatiei, respectiv actele administrative fiscale atacate si nici nu indica cu claritate sumele contestate, individualizate pe categorii de impozite, taxe si accesorii aferente, cu adresa nr., organul de solutionare competent a solicitat petentei sa revina cu completari, conform prevederilor legale.

Ca raspuns la solicitarile efectuate cu adresa nr., **S.C. "X" S.R.L. IASI**, prin adresa inregistrata la institutia noastra sub nr., face precizarea ca isi retrage contestatia inregistrata sub nr. si isi mentine contestatia inregistrata sub nr. la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi si sub nr. la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi.

Prin aceeasi adresa face specificarea sumei contestate, care este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata;
- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere data primirii deciziei de impunere, prin semnarea si stampilarea de catre societate in ziua de 01.02.2008 si data depunerii contestatiei, respectiv 27.02.2008.

Contestatia este semnata de reprezentantii legali ai societatii contestatoare si poarta amprenta stampilei in original.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), art.206 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C." X" S.R.L. IASI contesta partial Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr., incheiat de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi Activitatea de Inspectie Fiscala, precizand urmatoarele:

1. Suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, in mod nejustificat nu a fost luata in considerare de catre organul de control ca deductibila, aceasta suma reprezentand de fapt taxa pe valoarea adaugata din factura nr. emisa de S.C. TEC TELECOM SA pentru avansul primit, suma care a fost stornata din factura nr.

Taxa pe valoarea adaugata deductibila de S lei mentionata in raportul de inspectie fiscala a fost inscrisa in mod nejustificat intrucat s-a avut in vedere numai jurnalul de cumparari din luna februarie 2007, in care la pozitia 122 factura este inregistrata eronat.

Petenta mentioneaza faptul ca s-a efectuat corectarea erorii din jurnalul de cumparari in timpul controlului prin inregistrarea corecta a facturii nr.

2. Prin diminuarea veniturilor cu suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata, era necesara recalcularea impozitului pe profit cu suma de S lei (S lei x16%).

Petenta solicita compensarea impozitului pe profit negativ in suma de S lei si a majorarilor de intarziere aferente acestuia in suma de S lei din taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si ramasa de plata si din majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala.

Contestatoarea mentioneaza ca solicita compensarea in conformitate cu prevederile art. 1144 Cod civil si art. 112 alin. (3) si alin. (4) din Codul de procedura fiscala.

II. In vederea solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare pentru luna septembrie 2007, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., corectat in urma cererii nr., prin care se solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, au procedat la verificarea operatiunilor privind taxa pe valoarea adaugata la **S.C." X" S.R.L. IASI**, incheind in acest sens Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr.

Urmarea controlului efectuat, organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii suplimentare de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si majorari de intarziere aferente in suma de S lei, motivat de faptul ca:

a) **S.C." X" S.R.L. IASI** a depasit plafonul de scutire de la plata taxei pe valoarea adaugata in luna august 2005 si s-a inregistrat ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.02.2007, fiind incalcate astfel prevederile art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si precizarile de la pct. 62 alin. (2) din Hotararea Guvernului 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003;

b) Societatea a inregistrat factura nr. emisa de S.C. TEC TELECOM SA Iasi in valoare totala de S lei, din care taxa pe valoarea adaugata S lei, iar in jurnalul de cumparari a dedus in mod eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, diferenta fiind de S lei, incalcan-du-se astfel prevederile art. 145 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala a cuprins perioada 03.09.2004 - 30.09.2007.

Verificarea s-a efectuat in vederea solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare, depus de

S.C." X" S.R.L. IASI pentru luna septembrie 2007, corectat in urma cererii nr.

1. Referitor la suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata considerata ca fiind nedeductibila, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta asupra legalitatii masurii luate de catre organele de inspectie fiscala, in conditiile in care taxa in cauza este aferenta unui avans marfa, stornat la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrala a marfii.

In fapt, S.C." X" S.R.L. IASI a inregistrat factura nr. emisa de S.C. TEC TELECOM SA IASI reprezentand regularizare avans cuprins in factura nr. si alte materiale in valoare totala de S lei, din care taxa pe valoarea adaugata aferenta S lei, iar in jurnalul de cumparari aferent lunii februarie 2007 a fost dedusa eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, diferenta fiind de S lei.

In drept, conditiile de exercitare a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata sunt prevazute la art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

"1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5)".

Referitor la facturare, prin Hotararea Guvernului nr. 1861/2006 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, la pct. 69 alin. (4) se reglementeaza urmatoarele:

"(4) Regularizarea facturilor emise pentru plati in avans se realizeaza prin stornarea facturii de avans la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrala a livrarii de bunuri si/sau prestarii de servicii. Stornarea se poate face separat sau pe aceeasi factura pe care se evidentiaza contravaloarea integrala a livrarii de bunuri si/sau prestarii de servicii."

Se retine faptul ca regularizarea facturii de avans s-a facut la data emiterii facturii pentru toata marfa, respectiv prin factura nr. din 27.02.2007. Ca urmare, in jurnalul de cumparari pentru luna februarie 2007 societatea trebuia sa inregistreze la achizitii pentru nevoile firmei, ca baza impozabila suma de S lei, cu taxa pe valoarea adaugata suma de S lei, insa

la numarul curent 122 din jurnal, societatea a inregistrat in mod eronat factura in cauza fiind in suma de S lei baza impozabila, cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de S lei (S lei + S lei).

Nu poate fi luata in considerare pentru solutionarea favorabila a contestatiei motivatia petentei potrivit careia in timpul controlului a facut corectarea erorii din jurnalul de cumparari intrucat acest fapt ar presupune si corectarea decontului de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii februarie 2007, ceea ce contravine dispozitiilor pct. 4.1 din Instructiunile de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin Ordinul ministrului economiei si finantelor nr. 179/14.05.2007, care precizeaza:

“Corectarea decontului de taxa pe valoarea adaugata, potrivit prezentelor instructiuni, nu este posibila pentru perioade fiscale care au fost supuse inspectiei fiscale sau pentru care este in curs de derulare o inspectie fiscala.”

Nici motivatia petentei potrivit careia suma de S lei a fost inscrisa in mod nejustificat de catre organele de inspectie ca taxa pe valoarea adaugata nedeductibila, intrucat aceasta suma este aferenta avansului din factura nr., nu poate fi luata in considerare, deoarece in luna septembrie 2006, **S.C." X" S.R.L. IASI** nu era inregistrata ca platitoare de taxa pe valoare adaugata, chiar daca depasise plafonul de scutire, incalcand astfel prevederile legale.

Ca urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia formulata de **S.C." X" S.R.L. IASI**, va fi respinsa, ca neintemeiata.

2. In ceea ce priveste solicitarea contestatoarei de a compensa suma de S lei reprezentand impozit pe profit si suma de S lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit, din taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite suplimentar prin actul administrativ fiscal atacat, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care obiectul Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala nr., nu a constat in verificarea modului de evidentiere, calcul si plata a impozitului pe profit.

In fapt, organele de inspectie fiscala au intocmit Raportul de inspectie fiscala partiala nr. in urma solutionarii decontului de taxa

pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare, aferent lunii septembrie 2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., corectat in urma solicitarii petentei facuta cu cererea inregistrata la organul fiscal sub nr.

Forma inspectiei fiscale a fost partiala si a vizat doar verificarea taxei pe valoarea adaugata, in conformitate cu prevederile art. 96 alin. (1) lit. b) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“(1) Formele de inspectie fiscala sunt:

[...]

b) inspectia fiscala partiala care reprezinta activitatea de verificare a uneia sau mai multor obligatii fiscale, pentru o perioada de timp determinata.”

Prin Raportul de inspectie fiscala partiala nr., organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta, urmare a nesolicitarii inregistrarii ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata in cazul depasirii plafonului de scutire, datoreaza taxa pe valoarea adaugata pe care societatea avea obligatia sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea si data la care s-a inregistrat efectiv.

Ca urmare, s-au stabilit diferente de taxa pe valoarea adaugata si au fost calculate accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata.

Intrucat obiectul verificarii nu a constat si in verificarea impozitului pe profit, si avand in vedere prevederile art. 206 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza ca:

“Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”, rezulta ca organul de solutionare competent nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere.

Ca urmare, organul de solutionare competent, pentru acest capat de cerere, face aplicarea prevederilor pct. 12.1 lit. c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care precizeaza:

“12.1 Contestatia poate fi respinsa ca:

[...]

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect”

3. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, are competenta de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia privind masurile, nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala precum si accesorii ale acestora, ci se refera la masurile stabilite in sarcina contribuabilului.

In fapt, prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., organele de inspectie fiscala au dispus inregistrarea in evidenta contabila a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de S lei.

In drept, potrivit art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, Biroul Solutionare Contestatii este competent sa solutioneze: **"contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala [...]."**

Ordinul ministrului finantelor publice nr..... pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 - Instructiunile de completare a formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, prevede:

"1. Formularul "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului."

Intrucat masurile stabilite in sarcina **S.C. "X" S.R.L. IASI**, prin Dispozitia nr..... nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care Dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ fiscal contestat, Biroul Solutionare Contestatii neavand competenta de solutionare a dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, potrivit art.209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Prevederile pct. 5.2. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, definesc ce intra in categoria altor acte administrative fiscale, astfel:

"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc."

Avand in vedere cele retinute, prevederile legale aplicabile in speta, urmeaza a se declina competenta de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 209 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca neintemeiata, pentru suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Art.2 Respingerea contestatiei formulate de **S.C. "X" S.R.L. IASI**, ca fiind fara obiect, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - impozit pe profit;
- S lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit.

Art.3 Declinarea competentei de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de **S.C."X" S.R.L. IASI** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

Art.4 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei si Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.

