

## DECIZIA nr. 26 din 27.05.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art. 209 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscala - Serviciul de inspectie fiscala 1 asupra contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr... cu privire la suma de ... lei RON reprezentând TVA respins la rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevazut la art. 207 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual si confirmată cu ștampila societății, în conformitate cu prevederile art. 206 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, art. 207 si art. 209 din O.G. nr. 92/24.12.2003/R privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta SC X SRL contesta decizia de impunere privind obligațiile suplimentare nr.. prin care organul de control a stabilit că petenta nu are drept de rambursare a TVA in suma de ... lei, motivand ca “factura nr. 978464/31.01.2008 pentru SC I SA a fost intocmita corect si in conformitate cu legislatia in vigoare”, solicitand restituirea sumei.

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr..., organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala - Serviciul inspectie fiscala I, au stabilit la SC X SRL obligatii fiscale suplimentare in suma de ... lei reprezentand TVA care nu se justifica a fi rambursat, din care agentul economic contesta suma de ... lei.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr... a fost emisă in baza raportului de inspectie fiscală partiala nr..., prin care organul de inspectie fiscală a constatat ca agentul economic a stornat in luna ianuarie 2008 TVA in suma de ... lei din factura nr. 978464/31.01.2008 emisa catre SC I SA , reprezentand o parte din avansul incasat in anul 2007, care la momentul respectiv, a fost supus masurilor de simplificare , incalcand prevederile pct. 82 alin. (12) din HG 44/2004.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a susținerilor petentei cât si a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă organele fiscale din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala -**

**Serviciul inspectie fiscala I au stabilit in conformitate cu prevederile legale in sarcina SC X SRL Macin, o diferență de plată la bugetul general consolidat in suma de ... lei RON reprezentând TVA ce nu se justifica la rambursare.**

**In fapt**, organul fiscal din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala I din cadrul D.G.F.P. Tulcea, in baza OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală cu modificarile si completarile ulterioare si HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003, a adresei nr. 4795/27.02.2008 emisa de AFP Macin, inregistrata la DGFP Tulcea - Activitatea de Inspectie Fiscala I sub nr. 30571/03.03.2008 si a decontului cu suma negativa a TVA inregistrat la AFP Macin sub nr. 2144/25.02.2008 cu optiunea de rambursare a soldului sumei negative a TVA aferent lunii IANUARIE 2008, in suma de ... lei, au verificat modul de stabilire, evidentiere, declarare si virare a taxei pe valoarea adaugata la SC X SRL

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.01.2008 - 31.01.2008.

Inspectia fiscală s-a finalizat prin intocmirea Raportului de inspectie fiscală partiala nr..., în baza căruia s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr...

In urma verificarii, organul de control a stabilit ca SC X SRL are de plata la bugetul general consolidat o diferenta de TVA neadmis la rambursare in suma de ... lei, din care petenta contesta suma de ... lei, ce rezulta din scaderea TVA aferenta unui avans incasat in anul 2007, din fact nr. 978464/31.01.2008 emisa catre SC I SA , care la momentul respectiv a fost supus masurilor de simplificare, diminuand TVA colectata in luna ianuarie 2008, nerespectand prevederile pct. 82 alin. (12) din HG 44/2004.

**In drept**, cauza își găsește soluționarea in prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal si HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit pct. 82 alin. (12) din HG 44/2004 “In cazul lucrarilor de constructii montaj pentru care au fost incasate avansuri si/sau au fost emise facturi pentru valoarea totala sau partiala in regim de taxare inversa pana la data de 31 decembrie inclusiv, dar faptul generator de taxa intervine in anul 2008, respectiv data la care sunt emise situatii de lucrari si, dupa caz, acestea sunt acceptate de beneficiari, se aplica regimul normal de taxa numai pentru diferenta dintre valoarea lucrarilor pentru care faptul generator de taxa intervine in anul 2008 si valoarea avansurilor incasate/sumelor inscrise in facturi emise pana la data de 31 decembrie 2007 inclusiv. Regimul normal de taxa pe valoarea adaugata se aplica si pentru avansuri incasate dupa data de 1 ianuarie 2008, inclusiv.”

Avand in vedere actul normativ mentionat, rezulta ca in cazul lucrarilor de constructii montaj pentru care s-a incasat avans in 2007, supus regimului de taxare inversa, taxa pe valoarea adaugata se calculeaza la diferenta dintre valoarea situatiilor de lucrari acceptate de beneficiar in 2008, minus valoarea avansului incasat in 2007.

Din factura nr. 978464/31.01.2008 existenta la dosarul cauzei, rezulta ca agentul economic a sczut din valoarea situatiilor de lucrari din 2008 avansul incasat in 2007 . Valoarea facturii fiind in suma de ... lei, aplicand cota de 19%, taxa pe valoarea adaugata este in suma de ... lei (conform jurnalului pentru vanzari anexate la dosarul contestatiei) iar suma de ... lei nu influenteaza TVA colectata, potrivit pct. 82 alin. (12) din HG 44/2004.

Fata de cele relatate mai sus, rezulta ca petenta a intocmit corect factura mai sus mentionata si urmeaza a se admite contestatia SC X SRL privind suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la rambursare stabilita de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr... emisa de Activitatea de inspectie fiscala I si anulara partiala a deciziei nr... privind aceasta suma.

Fata de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 209 si art. 216 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

#### DECIDE:

Art. 1 Admiterea contestatiei formulata de SC X SRL privind suma de ... lei reprezentand TVA neadmisa la rambursare, stabilita prin Decizia de impunere nr... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala I si anulara partiala a deciziei cu privire la aceasta suma.

Art. 3 Prezenta decizie poate fi atacată in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV