

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA Nr. 16_____
din_____2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 24.01.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 24.01.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 19.12.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 19.12.2007.

Obiectul contestatiei il constituie masura dispusa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere nr. .../ 19.12.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 14.01.2008, fiind repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1)

lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 19.12.2007, a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 19.12.2007 si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. .../ 19.12.2007, emise de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., SC "X" SRL din ... sustine ca temeiul de drept, si anume art. 135 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala potrivit caruia "Dreptul contribuabililor de a cere compensarea sau restituirea creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere dreptul la compensare sau restituire", invocat in decizia de impunere contestata, este neintemeiat si neconform cu realitatea, intrucat acesta nu se refera la rambursarile de taxa pe valoarea adaugata catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, prevazute la art. 147 alin.(1) - (6) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

II. Urmare a solicitarii la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si a Deciziei de corectare a erorilor materiale din decontul de taxa pe valoarea adaugata depus pentru luna septembrie 2007, inregistrata sub nr. .../ 28.11.2007, organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere nr. .../ 19.12.2007 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 19.12.2007, au stabilit ca taxa pe valoarea adaugata de rambursat provine incepand cu luna iunie 1998, soldul negativ mentinandu-se in fiecare luna/ trimestru pana in luna septembrie 2007 cand a fost solicitat la rambursare.

Analizand componenta soldului taxei de rambursat, au constatat ca suma de ... lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata de rambursat din anul 2000 si suma de ... lei provine din anul 2001, sume care au fost prescrise conform prevederilor art. 135 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

In baza celor constatate, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu indeplineste conditiile legale de rambursare pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei (... lei + ... lei), suma cu care au diminuat soldul sumei negative a taxei solicitata la rambursare in suma de ... lei si au aprobat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL are sediul in ..., str. ... nr. ... bl. ... ap. ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1994 si are codul de identificare fiscala RO

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca SC "X" SRL poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, in conditiile in care aceasta provine din perioada iunie 1998 - decembrie 2001 si nu a fost solicitata la rambursare in cadrul termenului de prescriptie de 5 ani.

Cu ocazia verificarii efectuate, intrucat organele de inspectie fiscala au constatat ca din taxa pe valoarea adaugata de rambursat solicitata de SC "X" SRL numai urmare a cererii de rectificare nr. .../ 23.11.2007 a Decontului privind taxa pe valoarea adaugata pe luna septembrie 2007, o parte a acesteia provine inca din anul 1998, soldul negativ mentinandu-se in fiecare luna/ trimestru pana in septembrie 2007, din soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei au aprobat la rambursare suma de ... lei si au respins suma de ... lei reprezentand TVA de rambursat din anul 2000 si suma de ... lei din anul 2001, acestea fiind prescrise.

De retinut este faptul ca, societatea nu a solicitat timp de 9 ani rambursarea taxei pe valoarea adaugata cuprinsa in deconturile de taxa pe valoarea adaugata din perioada 1998 - septembrie 2007, desi acestea au mentiunea expresa "Solicitati rambursarea soldului sumei negative de TVA" cu Da sau Nu, renuntand sa beneficieze de prevederile legale in materie privind rambursarea taxei pe valoarea adaugata, care pe perioada mentionata sunt: art. 23 din Ordonanta Guvernului nr. 3/ 1992, republicata, art. 22 si 23 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/ 2001, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 26 si 27 din Legea nr. 345/ 2002 privind taxa pe valoarea adaugata si art. 149 alin.(5), devenit art. 147³ alin.(6) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele privind termenul de prescriptie de 5 ani prevazut de actele normative din aceasta perioada.

In drept, se face aplicarea dispozitiilor art. 90 si 91 din Ordonanta Guvernului nr. 11/ 1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana in anul 2002, unde se prevede ca:

"Art. 90. - Rambursarea sumelor provenind din taxa pe

valoarea adaugata si din accize, precum si restituirea taxelor de timbru si a altor venituri bugetare se fac conform prevederilor legale aplicabile in materie.[...].

Art. 91. - Dreptul de a cere compensarea sau restituirea sumelor privind obligatiile bugetare se prescrie in termen de 5 ani de la data incheierii anului financiar in care a luat nastere dreptul la compensare sau la restituire."

Aceste prevederi, sunt mentinute, de altfel, si prin cele ale art. 142 din Ordonanta Guvernului nr. 61/ 2002 privind colectarea creantelor bugetare si ale art. 135 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la aceasta data, care precizeaza:

"Dreptul contribuabililor de a cere compensarea sau restituirea creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere dreptul la compensare sau restituire.",

care se coroboreaza cu cele ale art. 149 alin.(5), devenit art. 147³ alin.(6) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se mentioneaza:

"(6) Persoanele impozabile inregistrate ca platitor de taxa pe valoarea adaugata **pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din perioada fiscala de raportare, prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa pe valoarea adaugata din perioada fiscala de raportare, decontul fiind si cerere de rambursare**, sau pot reporta soldul sumei negative in decontul perioadei fiscale urmatoare. [...]. Nu poate fi solicitata rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din perioada fiscala de raportare, mai mic de 50 milioane lei inclusiv, aceasta fiind reportata obligatoriu in decontul perioadei fiscale urmatoare."

Potrivit dispozitiilor legale de mai sus, societatea ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata avea posibilitatea sa solicite prin deconturile de taxa pe valoarea adaugata depuse la organul fiscal rambursarea soldului sumei negative in fiecare luna/ perioada fiscala prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa pe valoarea adaugata din perioada fiscala de raportare care este si cerere de rambursare, sau sa reporteze soldul sumei negative in decontul perioadei fiscale urmatoare, **dar numai pe o perioada de 5 ani consecutivi, incepand cu data de 1 ianuarie a anului care urmeaza celui in care a luat nastere dreptul la compensare sau restituire**, fapt de care contestatoarea nu a tinut cont la intocmirea deconturilor de taxa pe valoarea adaugata.

In sensul sustinerii concluziei noastre, sunt si prevederile art. 147¹ alin.(2) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

"In situatia in care nu sunt indeplinite conditiile si formalitatile de exercitare a dreptului de deducere in perioada fiscala de declarare sau in cazul in care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevazute la art. 146, **persoana impozabila isi poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale** in care sunt indeplinite aceste conditii si formalitati sau printr-un decont ulterior, **dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, incepand cu data de 1 ianuarie a anului care urmeaza celui in care a luat nastere dreptul de deducere.**"

Prin urmare, intrucat suma de ... lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata de rambursat din anii 2000 - 2001 pentru care SC "X" SRL nu a solicitat rambursarea sau compensarea in termenul legal de 5 ani si pentru ca soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata nu a fost pana in septembrie 2007 mai mic decat suma minima prevazuta pentru rambursare, dreptul contestatoarei de a cere restituirea sau compensarea acestei sume s-a prescris.

Pe cale de consecinta, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit prin Decizia de impunere nr. .../ 19.12.2007 ca din taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in suma de ... lei, societatea indeplineste conditiile de rambursare pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Referitor la contestatia formulata impotriva Dispozitiei nr. .../ 19.12.2007 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, precizam ca Administratia Finantelor Publice a municipiului ... - Activitatea de Inspectie Fiscala a raspuns prin Decizia nr. ... din 23 ianuarie 2008 conform dispozitiilor art. 209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

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

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./