

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 267 din 06.08.2008 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC VHT SRL**,
cu sediul in, sector x, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./.....2008

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr./.....2008, inregistrata sub nr./.....2008, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia SC VHT SRL formulata prin avocat in baza imputernicirii nr./.....2008.

Obiectul contestatiei, inregistrata sub nr./.....2008 il constituie decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. yyy/29.04.2008, contestatara solicitand anularea acesteia si rambursarea TVA in suma de **S lei**, in plus fata de TVA deja acceptata la rambursare in suma de T lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC VHT SRL.

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

I. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au efectuat inspectia fiscala partiala la SC VHT SRL, urmare solicitarii rambursarii sumei negative a TVA inregistrata in decontul nr./.....2007.

In urma inspectiei fiscale a fost emisa decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. yyy/29.04.2008 pentru TVA aferenta perioadei 01.10.2005-30.09.2007.

II. Prin contestatia formulata SC VHT SRL sustine ca organele de inspectie fiscala au gresit atunci cand au considerat ca respingerea TVA in suma de S lei printr-o decizie anterioara din februarie 2006 poate sa serveasca drept motiv pentru respingerea in totalitate a solicitarii de rambursare a acestei sume, formulata in 2008.

Societatea sustine ca organele de inspectie fiscala nu au luat in considerare faptul ca, in luna februarie 2006, decizia de respingere a fost corecta intrucat la acel moment nu era platita factura fiscala nr./23.01.2004 din care rezulta TVA solicitata la rambursare, in timp ce solicitarea de rambursare din 2007 este intemeiata, in conditiile in care pe parcursul perioadei martie 2006 - aprilie 2007 s-au nascut drepturile de rambursare a sumei de SP lei din totalul sumei de S lei, prin plata partiala a facturii respective.

In concluzie, SC VHT SRL sustine ca dreptul de deducere a sumei de SP lei s-a nascut in perioada martie 2006 - aprilie 2007, ce a fost verificata de organele de inspectie fiscala, acestea preferand sa o raporteze in mod eronat la perioada 01.02.2003-30.09.2005, folosindu-se de decizia si raportul de respingere din 2006.

III. Fata de constatările organelor fiscale, susținerile contestatarei, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se țin următoarele :

Cauza supusă soluționării este dacă societatea a fost lezată în drepturile sale prin emiterea deciziei privind nemodificarea bazei de impunere, în condițiile în care aceasta are ca efect rambursarea integrală a TVA solicitată aferentă perioadei verificate, iar TVA contestată este aferentă unei perioade anterioare și a fost solicitată suplimentar la rambursare prin preluarea sumei în deconturile următoare, deși fusese respinsă integral la rambursare prin decizia emisă în urma controlului fiscal realizat în anul 2006 prin care s-a efectuat inspectia fiscală generală a perioadei anterioare.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscală nr. yyyyyy/29.04.2008 organele de inspectie fiscală din cadrul Administrației Finanelor Publice sector x au verificat SC VHT SRL pentru soluționarea decontului de TVA cu sumă negativă cu opțiune de rambursare aferent lunii septembrie 2007, constatând următoarele:

- TVA solicitată de societate prin decont coincide cu soldul contului TVA de rambursat din contabilitate în sumă de A lei;

- sumă solicitată la rambursare este compusă din:

a) T lei TVA aferentă perioadei 01.10.2005-30.09.2007, pentru care nu s-au stabilit diferențe;

b) S lei TVA aferentă perioadei 01.01.2003-30.09.2005, supusă controlului de către organele de inspectie fiscală ale D.G.F.P. județ și respinsă la rambursare prin decizia nr./02.02.2006.

În consecință, pentru perioada 01.10.2005-30.09.2007, Administrația Finanelor Publice sector x a emis decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. yyy/29.04.2008, sumă de T lei urmând să-i fie restituită integral societății de către organele de administrare fiscală pe baza de decizie de rambursare.

Referitor la sumă de S lei, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că SC VHT SRL, cu sediul social inițial în com., Județ a solicitat la rambursare TVA în sumă de S lei prin decontul aferent lunii septembrie 2005.

În vederea soluționării acestui decont SC VHT SRL a fost supusă inspectiei fiscale generale din partea organelor de inspectie ale D.G.F.P. JUDEȚ pentru perioada ianuarie 2003 - septembrie 2005.

În raportul de inspectie fiscală nr./27.01.2006 se menționează că TVA în sumă de S lei urmează a fi respinsă la rambursare și, având în vedere că plata sumei de C lei pentru factura nr./23.01.2004 a fost înregistrată prin operațiunea contabilă 404=455, fără ca sumă respectivă să se regăsească în conturile societății, a fost sesizat Oficiul Național de Prevenire și Combatere a Spălării Banilor și a fost formulată plângere penală către Parchetul de pe lângă Judecătoria

În consecință, organele de inspectie fiscală din cadrul D.G.F.P. JUDEȚ au emis **decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr./02.02.2006, prin care au respins la rambursare TVA în sumă de S lei aferentă perioadei 01.01.2003-30.09.2005.**

Decizia de impunere nr./02.02.2006 nu a fost înregistrată de societate în evidența sa contabilă, iar TVA în sumă de S lei a fost preluată în decontul lunii următoare perioadei verificate și solicitată încă o dată la rambursare prin decontul aferent lunii septembrie 2007, motiv pentru care organele de inspectie fiscală au sancționat contravențional societatea prin procesul-verbal nr./15.04.2008.

In drept, potrivit O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 205 - Posibilitatea de contestare

(1) **Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii.** Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.

(2) **Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia (...)**“.

“Art. 206 - Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

(...)

b) obiectul contestatiei (...).

(2) **Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal (...)**”.

Potrivit dispozitiilor legale sus-citate, contribuabilii au posibilitatea sa conteste titlurile de creanta si celelalte acte administrative fiscale, obiectul contestatiei putandu-l constitui numai sumele sau masurile stabilite si inscise de organul fiscal in actele respective.

Conform art. 41 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata “**actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent in aplicarea legislatiei privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor si obligatiilor fiscale**”.

Se retine faptul ca prin decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. yyy/29.04.2008 organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au constatat nemodificarea bazei de impunere pentru TVA aferenta perioadei verificate 01.10.2005-30.09.2007, intreaga taxa solicitata de SC VHT SRL la rambursare pentru aceasta perioada in suma de T lei urmand sa-i fie restituita pe baza de decizie de rambursare, potrivit metodologiei fiscale in materia rambursarilor de TVA.

Prin urmare, fata de perioada supusa inspectiei fiscale ce face obiectul prezentei contestatii, se constata ca SC VHT SRL nu a fost prejudiciata in niciun fel, cata vreme organele de inspectie fiscala nu au constatat nicio diferenta de TVA aferenta acestei perioade si au stabilit ca societatea are drept de rambursare pentru intreaga suma solicitata de T lei aferenta perioadei verificate.

Stabilirea, ca efect al emiterii deciziei privind nemodificarea bazei de impunere, a dreptului de rambursare a TVA pentru intreaga suma solicitata de insasi societatea contestata nu conduce la lezarea drepturilor si intereselor legitime ale acesteia.

Referitor la TVA in suma de SP lei, solicitata suplimentar la rambursare prin contestatia formulata de SC VHT SRL, se retine ca aceasta este inclusa in suma de S lei, deja respinsa la rambursare prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr./02.02.2006, emisa de D.G.F.P. JUDET si pentru care organele fiscale din cadrul A.F.P. Sector x au constatat ca societatea a solicitat-o inca o data prin preluarea ei in decontul lunii octombrie 2005 si nici nu a inregistrat-o in contabilitate, potrivit rezultatelor controlului anterior din 2006 finalizat cu respingerea integrala la rambursare prin decizia nr./02.02.2006.

Prin contestatia formulata SC VHT SRL se indreapta impotriva deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. yyy/29.04.2008 emisa A.F.P. Sector x si solicita rambursarea suplimentara a TVA in suma de SP lei, care face parte din suma de S lei, sustinand ca decizia initiala de respingere la rambursare a D.G.F.P. JUDET nr./02.02.2006 a fost

corecta intrucat dreptul sau de solicitare la rambursare s-a nascut in perioada martie 2006 - aprilie 2007, cand a fost platita, in mai multe transe, factura fiscala din care rezulta dreptul de deducere a TVA.

Aceasta sustinere a contestatarei este vadit neintemeiata pentru motivele ce succed.

Potrivit art. 105 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora”.

Astfel, Codul de procedura fiscala reglementeaza un principiu de baza din activitatea organelor fiscale, si anume, **principiul unicitatii inspectiei fiscale, din perspectiva dreptului contribuabililor la securitate fiscala** si potrivit caruia inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit sau taxa pentru fiecare perioada supusa verificarii.

Din acest motiv, legiuitorul a prevazut expres posibilitatea reverificarii unei perioade deja controlate numai pe cale de **exceptie**, posibilitate care apartine exclusiv conducatorului inspectiei fiscale si care nu poate fi valorificata decat in **situatia justificarii indeplinirii conditiilor legale de reluare a inspectiei fiscale**, prevazute la art. 105 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In cazul in speta, SC VHT SRL a fost verificata de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. JUDET pentru suma de S lei reprezentand TVA solicitata la rambursare prin decontul de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii septembrie 2005. Din raportul nr. .../27.01.2006 si decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr./02.02.2006 rezulta ca aceste organe fiscale **au respins la rambursare TVA in suma de S lei aferenta perioadei 01.01.2003-30.09.2005.**

Desi masura respingerii la rambursare a TVA luata prin decizia nr./02.02.2006 i-a fost adusa la cunostinta, cu posibilitatea contestarii in termen de 30 de zile de la comunicare, *societatea nu si-a exercitat dreptul la contestatie si nu a inregistrat rezultatele acestui control in evidentele contabile proprii prin diminuarea soldului contului 4424 “TVA de rambursat” cu suma respinsa de S lei, ci, dimpotriva, a preluat suma respectiva in decontul lunii octombrie 2005, **contrar** dispozitiilor exprese ale art. 149 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in anul 2005, potrivit carora:*

*“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. **Daca o persoana impozabila solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, aceasta nu se raporteaza in perioada fiscala urmatoare**”.*

*Astfel, prin preluarea in decontul lunii octombrie 2005 a soldului sumei negative a TVA in quantum de S lei, solicitata la rambursare prin bifarea casutei corespunzatoare din decontul lunii septembrie 2005, in conditiile in care perioada de pana la data de 30 septembrie 2005, inclusiv a fost deja supusa inspectiei fiscale, **contestatara a incalcat principiul unicitatii inspectiei fiscale**, consacrat de art. 105 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, principiu care interzice reverificarea unei perioade deja controlate, aceasta putand opera numai pe cale de*

exceptie, in cazurile limitativ prevazute de lege si numai la initiativa organelor de control, ceea ce nu este cazul in speta.

In concluzie, prin neinregistrarea in contabilitate a rezultatelor inspectiei fiscale din 2006 concretizate prin respingerea la rambursare a TVA in suma de S lei si preluarea sumei in decontul perioadei fiscale urmatoare celei supusa deja controlului, **societatea nu recunoaste, de fapt, masurile dispuse de organele de inspectie prin decizia de impunere nr./02.02.2006, desi nu si-a exercitat posibilitatea legala de a o contesta.**

Totodata, **motivul invocat** in contestatie de SC VHT SRL privind nasterea dreptului de rambursare a TVA pe masura achitarii catre furnizor a facturii din care rezulta taxa solicitata **este fara niciun suport legal, avand in vedere ca, dupa modificarea art. 27 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata prin art. V pct. 15 din O.G. nr. 36/2003 (publicata in Monitorul Oficial in data de 02.02.2003), legislatia fiscala in domeniu nu mai conditioneaza rambursarea efectiva a TVA de achitarea sau neachitarea facturilor furnizorilor/prestatorilor.**

De altfel, lipsa de temei legal a unei asemenea motivari rezulta atat din faptul ca, prin contestatia formulata, societatea nu invoca nicio dispozitie legala in sprijinul sustinerilor sale, cat si din raportul de inspectie fiscala nr./27.01.2006 si decizia de impunere nr./02.02.2006, in care temeiurile de drept invocate de inspectia fiscala din JUDET nu vizeaza nicio dispozitie legala care sa conditioneze rambursarea TVA de plata furnizorilor.

In consecinta, deoarece SC VHT SRL a fost deja supusa verificarii fiscale in anul 2006 cu privire la dreptul sau de a i se rambursa TVA in suma de S lei aferenta perioadei de pana la 30 septembrie 2005 inclusiv, aceasta nu mai poate reveni asupra masurilor dispuse in urma acestei verificari, prin incalcarea dispozitiilor legale care interzic in mod expres reportarea in perioada fiscala urmatoare a sumelor solicitate la rambursare, motiv pentru care urmeaza a fi respinsa contestatia societatii impotriva deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. yyy/29.04.2008 pentru TVA aferenta perioadei octombrie 2005 - septembrie 2007.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 41, art. 105 alin. (3), art. 205 alin. (1) si (2), art. 206 alin. (2) si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare si art. 149 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal

DECIDE:

Respinge contestatia formulata de SC VHT SRL impotriva deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr. yyy/29.04.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice sector x.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.