

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr.239-2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. C S.A. *din ,*
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub
nr.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa nr./2006 asupra contestatiei formulata de **S.C. C S.A.** inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr. /2006 intocmita in baza raportului de inspectie fiscala nr. incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice, Activitatea de control fiscal la data de si are ca obiect suma de **lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, suma solicitata prin decontul de TVA nr./2006.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel in raport de data emiterii deciziei de impunere, respectiv data de 27.06.2006 transmisa societatii la data de 27.06.2006, asa cum rezulta din adresa nr./2006, anexata la dosar, contestatia a fost depusa la Ministerul Finantelor Publice, Directia controlului fiscal in data de conform stampilei acestei institutii.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, art.177 si art. 179 alin. (1) lit. c din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr.239-2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. C S.A. *din ,*
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub
nr.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice prin adresa nr./2006 asupra contestatiei formulata de **S.C. C S.A.** inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr. /2006 intocmita in baza raportului de inspectie fiscala nr. incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice, Activitatea de control fiscal la data de si are ca obiect suma de **lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, suma solicitata prin decontul de TVA nr./2006.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, astfel in raport de data emiterii deciziei de impunere, respectiv data de 27.06.2006 transmisa societatii la data de 27.06.2006, asa cum rezulta din adresa nr./2006, anexata la dosar, contestatia a fost depusa la Ministerul Finantelor Publice, Directia controlului fiscal in data de conform stampilei acestei institutii.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, art.177 si art. 179 alin. (1) lit. c din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia

Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **S.C. C S.A.** contesta suma de lei respinsa la rambursare de organele de inspectie fiscala aratand urmatoarele:

SC C SA , prin adresa nr. /2006, inregistrata la Mnisterul Finantelor Publice sub nr./2006 a solicitat precizari cu privire la faptul daca despagubirile incasate de la societatea de asigurari sunt operatiuni impozabile din punct de vedere al TVA iar Ministerul Finantelor Publice - Directia generala legislatie impozite indirecte cu adresa nr./2006 a precizat societatii ca potrivit prevederilor art.126 alin.(I) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, "**...despagubirile încasate de catre agentii economici , înregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, de la societatile de asigurari , nu reprezinta operatiune impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata intrucat nu constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plata sau o operatiune asimilata acestora .**"

Societatea arata ca urmare acestei adrese, cu nota contabila nr.3/decembrie 2005 a procedat la efectuarea **corectiilor de înregistrare** privind despagubirile incasate de la societatea de asigurari si mentioneaza ca a anuntat verbal, echipa de control care a efectuat inspectia fiscala potrivit Raportului de inspectie fiscala nr./2006, inspectie care a cuprins verificarea impozitelor , taxelor si contributiilor pentru perioada pana la 30.11.2005 , asupra corectiei privind TVA aferent despagubirilor din calamitati si a prezentat acestora adresa nr. 176/13.02.2006 intocmita in acest sens catre Ministerul Finantelor Publice iar organele fiscale au confirmat faptul ca in functie de raspunsul care se va primi din partea Ministerului Finantelor Publice se va proceda la corectiile necesare.

Cu privire la aplicarea de catre organele de inspectie a prevederilor art.103 alin.(3) din OG.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care face referire la faptul ca **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, societatea arata ca **se afla in situatia de exceptie prevazuta de acest act normativ in care "...** conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei perioade daca, de la data incheierii

Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **S.C. C S.A.** contesta suma de lei respinsa la rambursare de organele de inspectie fiscala aratand urmatoarele:

SC C SA , prin adresa nr. /2006, inregistrata la Mnisterul Finantelor Publice sub nr./2006 a solicitat precizari cu privire la faptul daca despagubirile incasate de la societatea de asigurari sunt operatiuni impozabile din punct de vedere al TVA iar Ministerul Finantelor Publice - Directia generala legislatie impozite indirecte cu adresa nr./2006 a precizat societatii ca potrivit prevederilor art.126 alin.(I) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, "**...despagubirile încasate de catre agentii economici , înregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, de la societatile de asigurari , nu reprezinta operatiune impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata intrucat nu constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plata sau o operatiune asimilata acestora .**"

Societatea arata ca urmare acestei adrese, cu nota contabila nr.3/decembrie 2005 a procedat la efectuarea **corectiilor de înregistrare** privind despagubirile incasate de la societatea de asigurari si mentioneaza ca a anuntat verbal, echipa de control care a efectuat inspectia fiscala potrivit Raportului de inspectie fiscala nr./2006, inspectie care a cuprins verificarea impozitelor , taxelor si contributiilor pentru perioada pana la 30.11.2005 , asupra corectiei privind TVA aferent despagubirilor din calamitati si a prezentat acestora adresa nr. 176/13.02.2006 intocmita in acest sens catre Ministerul Finantelor Publice iar organele fiscale au confirmat faptul ca in functie de raspunsul care se va primi din partea Ministerului Finantelor Publice se va proceda la corectiile necesare.

Cu privire la aplicarea de catre organele de inspectie a prevederilor art.103 alin.(3) din OG.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care face referire la faptul ca **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, societatea arata ca **se afla in situatia de exceptie prevazuta de acest act normativ in care "...** conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei perioade daca, de la data incheierii

inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verficarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora. „

Societatea sustine ca prevederile pct.4) din Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.520/2005, astfel cum a fost modificat prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 163 8/2005 nu sunt aplicabile SC C SA deoarece acestea se refera la **corectarea erorilor materiale**, erori provenind din inscrierea in decontul de TVA a sumelor solicitate la rambursare in perioada anterioara, erori de transcriere, preluare eronata a sumelor din jurnale, inversarea unor cifre, etc., iar in cazul in speta este vorba de o **corectie de inregistrare, suma fiind inscrisa cu semnul minus la randul 03 “Regularizari”** din decontul lunii februarie 2006, potrivit prevederilor Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.256/2004.

De asemenea, societatea sustine ca prevederile art.138 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare care reglementeaza ajustarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adaugata nu sunt aplicabile in cazul in speta, deoarece SC C SA nu a efectuat nici una din operatiunile ce fac obiectul acestui articol.

II. Prin raportul de inspectie fiscala anexa a deciziei de impunere contestata, incheiat la data de 26.06.2006 de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice B, Activitatea de control fiscal s-au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala s-a efectuat ca urmare a optiunii de rambursare a TVA inscrisa in decontul depus pentru luna februarie 2006 si a avut ca obiectiv verificarea realitatii sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in quantum de lei aferenta perioadei fiscale de la 01.12.2005 la 28.02.2006, pentru care s-a exprimat optiunea de rambursare.

Cu privire la T.V.A colectata s-a constatat ca in decontul pe luna februarie 2006 la randul 03 “Regularizari” societatea a înregistrat T.V.A. colectata cu semnul - (minus), urmare a stornarii unor operatiuni prin care a fost colectata T.V.A. în lunile decembrie 2004, august si septembrie 2005, pentru sumele încasate de la o societate de asigurare, S.C. O SA. reprezentând despagubiri pentru un incendiu care a afectat societatea în anul 2004 si pentru inundatiile care au

inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verficarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora. „

Societatea sustine ca prevederile pct.4) din Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr.520/2005, astfel cum a fost modificat prin Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 163 8/2005 nu sunt aplicabile SC C SA deoarece acestea se refera la **corectarea erorilor materiale**, erori provenind din inscrierea in decontul de TVA a sumelor solicitate la rambursare in perioada anterioara, erori de transcriere, preluare eronata a sumelor din jurnale, inversarea unor cifre, etc., iar in cazul in speta este vorba de o **corectie de inregistrare, suma fiind inscrisa cu semnul minus la randul 03 “Regularizari”** din decontul lunii februarie 2006, potrivit prevederilor Ordinului Ministerului Finantelor Publice nr.256/2004.

De asemenea, societatea sustine ca prevederile art.138 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare care reglementeaza ajustarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adaugata nu sunt aplicabile in cazul in speta, deoarece SC C SA nu a efectuat nici una din operatiunile ce fac obiectul acestui articol.

II. Prin raportul de inspectie fiscala anexa a deciziei de impunere contestata, incheiat la data de 26.06.2006 de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice B, Activitatea de control fiscal s-au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala s-a efectuat ca urmare a optiunii de rambursare a TVA inscrisa in decontul depus pentru luna februarie 2006 si a avut ca obiectiv verificarea realitatii sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in quantum de lei aferenta perioadei fiscale de la 01.12.2005 la 28.02.2006, pentru care s-a exprimat optiunea de rambursare.

Cu privire la T.V.A colectata s-a constatat ca in decontul pe luna februarie 2006 la randul 03 “Regularizari” societatea a înregistrat T.V.A. colectata cu semnul - (minus), urmare a stornarii unor operatiuni prin care a fost colectata T.V.A. în lunile decembrie 2004, august si septembrie 2005, pentru sumele încasate de la o societate de asigurare, S.C. O SA. reprezentând despagubiri pentru un incendiu care a afectat societatea în anul 2004 si pentru inundatiile care au

afectat societatea în anul 2005, suma totala încasata drept despagubiri pentru ambele evenimente fiind de RON.

Stornarea a fost efectuata ca urmare a precizarilor solicitate de societate, si primite de la Ministerului Finantelor Publice prin adresa nr. /2006.

Suma totala încasata drept despagubiri pentru ambele evenimente a fost de RON din care T.V.A. colectata, stornata de societate , a fost în suma de RON.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca sumele inscrise la randul "Regularizari" in decontul de TVA pe luna februarie 2006 sunt sume care provin din perioadele anterioare, perioade care au fost verificate conform "Raportului de inspectie fiscala" nr. /2006 prin care a fost verificata taxa pe valoarea adaugata pentru perioada 01.11.2001 - 30.11.2005 si ca prin aceasta stornare societatea a majorat nelegal TVA de recuperat cu suma de lei.

Prin urmare organele de inspectie fiscala au respins la rambursare aceasta suma, in baza prevederilor art.103 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , pct.4) din O.M.F.P. nr.520/2005 , astfel cum a fost modificat prin O.M.F.P. nr.1638/2005 si art.138 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare .

Conform punctului 3 din Decizia de impunere nr./2006 "Solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare" din suma totala de lei solicitata de societate la rambursare, organele de inspectie fiscala au aprobat la rambursare suma de lei si au respins la rambursare suma de lei. Suma de lei respinsa la rambursare a fost preluata si la capitolul 2.1.1."Obligatii fiscale suplimentare", din aceiasi decizie.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de catre contestatoare si organul de inspectie fiscala, se retine:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de lei, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care, urmare a intocmirii raportului de inspectie fiscala incheiat la data de,

afectat societatea în anul 2005, suma totala încasata drept despagubiri pentru ambele evenimente fiind de RON.

Stornarea a fost efectuata ca urmare a precizarilor solicitate de societate, si primite de la Ministerului Finantelor Publice prin adresa nr. /2006.

Suma totala încasata drept despagubiri pentru ambele evenimente a fost de RON din care T.V.A. colectata, stornata de societate , a fost în suma de RON.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca sumele inscrise la randul "Regularizari" in decontul de TVA pe luna februarie 2006 sunt sume care provin din perioadele anterioare, perioade care au fost verificate conform "Raportului de inspectie fiscala" nr. /2006 prin care a fost verificata taxa pe valoarea adaugata pentru perioada 01.11.2001 - 30.11.2005 si ca prin aceasta stornare societatea a majorat nelegal TVA de recuperat cu suma de lei.

Prin urmare organele de inspectie fiscala au respins la rambursare aceasta suma, in baza prevederilor art.103 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , pct.4) din O.M.F.P. nr.520/2005 , astfel cum a fost modificat prin O.M.F.P. nr.1638/2005 si art.138 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare .

Conform punctului 3 din Decizia de impunere nr./2006 "Solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare" din suma totala de lei solicitata de societate la rambursare, organele de inspectie fiscala au aprobat la rambursare suma de lei si au respins la rambursare suma de lei. Suma de lei respinsa la rambursare a fost preluata si la capitolul 2.1.1."Obligatii fiscale suplimentare", din aceiasi decizie.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de catre contestatoare si organul de inspectie fiscala, se retine:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de lei, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care, urmare a intocmirii raportului de inspectie fiscala incheiat la data de,

organele de inspectie fiscala au emis decizie de impunere fara a respecta conditiile procedurale ale acestui titlu de creanta prevazute prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.972/19.06.2006.

In fapt, societatea a solicitat prin decontul de taxa pe valoarea adaugata nr./2006 aferent lunii februarie 2006, rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

In baza acestei solicitari organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice, Activitatea de control fiscal au intocmit Raportul de inspectie fiscala nr. incheiat la data de si decizia de impunere nr. prin care, fata de suma solicitata la ramburasare de societate de lei, au aprobat la rambursare suma de lei si au respins la rambursare suma de lei.

Din suma totala de lei respinsa la rambursare, suma de lei contestata de societate reprezinta taxa pe valoarea adaugata colectata inregistrata de SC C SA cu semnul - (minus) la randul 03 "Regularizari" in decontul lunii februarie 2006 si este aferenta sumelor incasate de contestatoare de la SC O SA drept despagubiri pentru calamitati.

Organele de inspectie fiscala au respins la rambursare suma de lei, suma care a diminuat taxa pe valoarea adaugata colectata si implicit a majorat taxa pe valoarea adaugata de rambursat din decontul de TVA intocmit pe luna februarie 2006, pe considerentul ca aceasta suma colectata cu semnul minus este aferenta perioadei anterioare, perioada pentru care s-a efectuat inspectia fiscala, potrivit Raportului de inspectie fiscala incheiat anterior nr./2006.

Organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere nr./2006, contestata de societate, prin care au stabilit ca obligatie fiscala suplimentara de plata taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma totala de lei, din care societatea a contestat suma de lei, completand suma respinsa la rambursare si la cap.3, din aceiasi decizie de impunere, intitulat "**Solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare**".

Decizia de impunere nr./2006 a fost intocmita de organele de inspectie fiscala in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr./2006.

In drept, art. 83 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

organele de inspectie fiscala au emis decizie de impunere fara a respecta conditiile procedurale ale acestui titlu de creanta prevazute prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.972/19.06.2006.

In fapt, societatea a solicitat prin decontul de taxa pe valoarea adaugata nr./2006 aferent lunii februarie 2006, rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

In baza acestei solicitari organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice, Activitatea de control fiscal au intocmit Raportul de inspectie fiscala nr. incheiat la data de si decizia de impunere nr. prin care, fata de suma solicitata la rambursare de societate de lei, au aprobat la rambursare suma de lei si au respins la rambursare suma de lei.

Din suma totala de lei respinsa la rambursare, suma de lei contestata de societate reprezinta taxa pe valoarea adaugata colectata inregistrata de SC C SA cu semnul - (minus) la randul 03 "Regularizari" in decontul lunii februarie 2006 si este aferenta sumelor incasate de contestatoare de la SC O SA drept despagubiri pentru calamitati.

Organele de inspectie fiscala au respins la rambursare suma de lei, suma care a diminuat taxa pe valoarea adaugata colectata si implicit a majorat taxa pe valoarea adaugata de rambursat din decontul de TVA intocmit pe luna februarie 2006, pe considerentul ca aceasta suma colectata cu semnul minus este aferenta perioadei anterioare, perioada pentru care s-a efectuat inspectia fiscala, potrivit Raportului de inspectie fiscala incheiat anterior nr./2006.

Organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere nr./2006, contestata de societate, prin care au stabilit ca obligatie fiscala suplimentara de plata taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma totala de lei, din care societatea a contestat suma de lei, completand suma respinsa la rambursare si la cap.3, din aceiasi decizie de impunere, intitulat "**Solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare**".

Decizia de impunere nr./2006 a fost intocmita de organele de inspectie fiscala in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr./2006.

In drept, art. 83 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(2) Dispozitiile alin. (1) sunt aplicabile si în cazurile în care impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plata conform reglementarilor legale, precum si în cazul unei rambursari de taxa pe valoarea adaugata."

Punctul 107.1 din Hotararea Guvernului nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a)decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii" iar la art. 84 alin. 6 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza:

"Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înstiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata."

Prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.972/19.06.2005 publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr.528/19.06.2006, emis in baza prevederilor art. 84 alin. (2), art. 107 si art. 196 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare s-a aprobat modelul si continutul formularului « **Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala** », care potrivit art. 3 din ordin, are rol si de "**Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adaugata**" in cazul "**inspectiilor fiscale anticipate efectuate pentru solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare** », in urma carora se stabilesc diferente fata de suma solicitata .

Din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de rezulta ca acesta a fost incheiat in vederea solutionarii decontului cu suma

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(2) Dispozitiile alin. (1) sunt aplicabile si în cazurile în care impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plata conform reglementarilor legale, precum si în cazul unei rambursari de taxa pe valoarea adaugata."

Punctul 107.1 din Hotararea Guvernului nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a)decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii" iar la art. 84 alin. 6 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza:

"Decizia de impunere si decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii constituie si înstiintari de plata, de la data comunicarii acestora, in conditiile in care se stabilesc sume de plata."

Prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.972/19.06.2005 publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr.528/19.06.2006, emis in baza prevederilor art. 84 alin. (2), art. 107 si art. 196 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare s-a aprobat modelul si continutul formularului « **Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala** », care potrivit art. 3 din ordin, are rol si de "Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adaugata" in cazul "inspectiilor fiscale anticipate efectuate pentru solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare », in urma carora se stabilesc diferente fata de suma solicitata .

Din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de rezulta ca acesta a fost incheiat in vederea solutionarii decontului cu suma

negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare aferent lunii februarie 2006.

Se retine ca, fata de suma de lei taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare de catre **S.C. C S.A.** prin decontul aferent lunii februarie 2006, organele de inspectie fiscala au respins la rambursare suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata inregistrata cu semnul minus la randul 3 "Regularizari" in decontul de TVA pe luna februarie 2006, aferenta sumei totale primita de societate drept despagubiri din calamitati.

Urmare a constatarilor din raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au intocmit decizia de impunere nr./2006 conform OMFP nr.1378/19.09.2005 completand rubrica « **obligatii fiscale suplimentare** », respectiv punctul 2.1.1 cu taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in quantum de lei, din care societatea a contestat suma de lei.

Avand in vedere prevederile legale mentionate precum si principiul "ex officio", potrivit caruia orice act administrativ fiscal este susceptibil de a fi pus in executare, in speta decizia de impunere isi atinge finalitatea executorie prin rolul care il are de decizie de rambursare.

Se retine faptul ca Ordinul ministrului finantelor publice nr.1378/19.09.2005 a fost abrogat potrivit art.9 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.972/19.06.2006 publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr.528/19.06.2006.

Ordinul ministrului finantelor publice nr. 972/19.06.2006 in vigoare la data emiterii deciziei de impunere nr./2006 explicita modul de completare al deciziei de impunere, respectiv ca la punctul 2.1.1 se evidentiaza "Obligatii fiscale suplimentare de plata" iar in situatia in care s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara se completeaza tabelul de la pct.2.2.1. "Solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare".

Punctul 2.1.1 al deciziei de impunere ca titlu de creanta si instiintare de plata trebuie sa reprezinte **diferente de obligatii fiscale suplimentare de plata** ceea ce nu este cazul in speta.

Avand in vedere cele precizate mai sus, faptul ca decizia de impunere nr./2006 nu este intocmita conform Ordinului ministrului finantelor publice nr.972/19.06.2006 precum si prevederile art. 183 alin. 5 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca "**Organul de solutionare**

negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare aferent lunii februarie 2006.

Se retine ca, fata de suma de lei taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare de catre **S.C. C S.A.** prin decontul aferent lunii februarie 2006, organele de inspectie fiscala au respins la rambursare suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata inregistrata cu semnul minus la randul 3 "Regularizari" in decontul de TVA pe luna februarie 2006, aferenta sumei totale primita de societate drept despagubiri din calamitati.

Urmare a constatarilor din raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au intocmit decizia de impunere nr./2006 conform OMFP nr.1378/19.09.2005 completand rubrica « **obligatii fiscale suplimentare** », respectiv punctul 2.1.1 cu taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in quantum de lei, din care societatea a contestat suma de lei.

Avand in vedere prevederile legale mentionate precum si principiul "ex officio", potrivit caruia orice act administrativ fiscal este susceptibil de a fi pus in executare, in speta decizia de impunere isi atinge finalitatea executorie prin rolul care il are de decizie de rambursare.

Se retine faptul ca Ordinul ministrului finantelor publice nr.1378/19.09.2005 a fost abrogat potrivit art.9 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.972/19.06.2006 publicat in Monitorul Oficial al Romaniei nr.528/19.06.2006.

Ordinul ministrului finantelor publice nr. 972/19.06.2006 in vigoare la data emiterii deciziei de impunere nr./2006 explicita modul de completare al deciziei de impunere, respectiv ca la punctul 2.1.1 se evidentiaza "Obligatii fiscale suplimentare de plata" iar in situatia in care s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara se completeaza tabelul de la pct.2.2.1. "Solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare".

Punctul 2.1.1 al deciziei de impunere ca titlu de creanta si instiintare de plata trebuie sa reprezinte **diferente de obligatii fiscale suplimentare de plata** ceea ce nu este cazul in speta.

Avand in vedere cele precizate mai sus, faptul ca decizia de impunere nr./2006 nu este intocmita conform Ordinului ministrului finantelor publice nr.972/19.06.2006 precum si prevederile art. 183 alin. 5 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca "**Organul de solutionare**

competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedura și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”, se va anula pct.2.1.1 din Decizia de impunere nr./2006 pentru suma de lei care reprezintă taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare și nu taxa pe valoarea adăugată de plată.

De asemenea, potrivit pct. 5.4. din Ordinul nr. 519/2005 al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003:

“Competența de soluționare este dată de cuantumul total al sumelor contestate, reprezentând impozite, taxe, contribuții stabilite de plată de către organul fiscal, precum și accesoriile ale acestora, sau de cuantumul total al taxelor, impozitelor, contribuțiilor, aprobat la rambursare, respectiv restituire, după caz.”

Conform exemplului de la pct.5.4. lit.b) și lit.c) din același act normativ, **“a) Dacă, ca urmare a soluționării deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, rezultă diferențe care diminuează suma solicitată la rambursare, dar care nu determină stabilirea TVA de plată, competența de soluționare a contestației este dată de cuantumul taxei pe valoarea adăugată aprobată la rambursare prin decizia de rambursare.”**

Având în vedere că în privința competenței de soluționare relevantă este **suma aprobată la rambursare**, iar în speta nu au rezultat diferențe de taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, se reține faptul că **competența de soluționare a contestației împotriva deciziei de impunere prin care s-a aprobat la rambursare suma de 256.938 lei, aparține organelor specializate de soluționare, constituite la nivel teritorial.**

Prin urmare pentru punctul 3 respectiv "Soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare" din decizia de impunere nr. /2006 , dosarul cauzei se transmite Direcției generale a finanțelor publice Bacău pentru soluționarea contestației, potrivit competenței materiale reglementată de pct. 5.4 din Ordinul nr. 519/2005 al Președintelui Agenției Naționale de

competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedura și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”, se va anula pct.2.1.1 din Decizia de impunere nr./2006 pentru suma de lei care reprezintă taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare și nu taxa pe valoarea adăugată de plată.

De asemenea, potrivit pct. 5.4. din Ordinul nr. 519/2005 al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003:

“Competența de soluționare este dată de cuantumul total al sumelor contestate, reprezentând impozite, taxe, contribuții stabilite de plată de către organul fiscal, precum și accesoriile ale acestora, sau de cuantumul total al taxelor, impozitelor, contribuțiilor, aprobat la rambursare, respectiv restituire, după caz.”

Conform exemplului de la pct.5.4. lit.b) și lit.c) din același act normativ, **“a) Dacă, ca urmare a soluționării deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, rezultă diferențe care diminuează suma solicitată la rambursare, dar care nu determină stabilirea TVA de plată, competența de soluționare a contestației este dată de cuantumul taxei pe valoarea adăugată aprobată la rambursare prin decizia de rambursare.”**

Având în vedere că în privința competenței de soluționare relevantă este **suma aprobată la rambursare**, iar în speta nu au rezultat diferențe de taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, se reține faptul că **competența de soluționare a contestației împotriva deciziei de impunere prin care s-a aprobat la rambursare suma de 256.938 lei, aparține organelor specializate de soluționare, constituite la nivel teritorial.**

Prin urmare pentru punctul 3 respectiv "Soluționarea decontului cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare" din decizia de impunere nr. /2006 , dosarul cauzei se transmite Direcției generale a finanțelor publice Bacău pentru soluționarea contestației, potrivit competenței materiale reglementată de pct. 5.4 din Ordinul nr. 519/2005 al Președintelui Agenției Naționale de

Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 5.4. din Ordinul nr. 519/2005 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, Ordinului ministrului finantelor publice nr.972/19.06.2006, art.83, art.84 alin.6 si art 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1.Anularea punctului 2.1.1 al Deciziei de impunere nr. /2006 emisa de Directia generala a finantelor publice .

2. Transmiterea dosarului cauzei pentru punctul 3 al Deciziei de impunere nr./2006, Directiei generale a finantelor publice pentru solutionarea contestatiei, potrivit competentei materiale reglementata de pct. 5.4 din Ordinul nr. 519/2005 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la data comunicarii, potrivit prevederilor legale.

Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 5.4. din Ordinul nr. 519/2005 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, Ordinului ministrului finantelor publice nr.972/19.06.2006, art.83, art.84 alin.6 si art 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1.Anularea punctului 2.1.1 al Deciziei de impunere nr. /2006 emisa de Directia generala a finantelor publice .

2. Transmiterea dosarului cauzei pentru punctul 3 al Deciziei de impunere nr./2006, Directiei generale a finantelor publice pentru solutionarea contestatiei, potrivit competentei materiale reglementata de pct. 5.4 din Ordinul nr. 519/2005 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la data comunicarii, potrivit prevederilor legale.