

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

Decizia nr.106/ 2005
privind solutionarea contestatiei depusa de
SC X SRL

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata de **SC X SRL**.

Societatea contesta baza de impunere si taxa pe valoarea adaugata colectata stabilite prin Decizia de impunere emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal precum si masura de nerambursare pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita prin raportul de inspectie fiscala din 10.03.2005.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata in raport de data comunicarii deciziei de impunere, respectiv 16.03.2005 si data depunerii contestatiei, respectiv 14.04.2005.

Constatand ca sunt indeplinite prevederile art.174 (1) si prevederile art.178 (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 investita sa analizeze contestatia formulata de **SC X SRL**.

I.Prin contestatia formulata societatea precizeaza ca a solicitat rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata la 31.12.2004, evidentiata in decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice .

Urmare a solicitarii societatii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal au incheiat un raport de inspectie fiscala in baza caruia s-a emis Decizia de impunere privind obligatii fiscale suplimentare intr-un quantum mai mic decat soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare.

Totodata, societatea mentioneaza ca fata de solicitarea societatii de rambursare a soldului sumei taxei pe valoarea adaugata la 31.12.2004 organul de inspectie fiscala a respins la rambursare, fara drept de preluare, suma cuprinsa in decizia de impunere.

Societatea contesta o taxa pe valoarea adaugata mai mica si implicit baza de impozitare stabilita prin Decizia de impunere emisa de Activitatea de Control Fiscal si solicita anularea partiala a acestui titlu de creanta, respectiv diminuarea bazei impozabile stabilita suplimentar compusa din suma reprezentand investitii efectuate la "cladirile preluate" si din "marja de operare" de 10% si implicit "diminuarea TVA stabilita suplimentar" si in subsidiar solicita rambursarea acestei sumei.

II. Prin raportul de inspectie fiscala din 10.03.2005, in baza caruia s-a emis Decizia de impunere contestata, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de control fiscal au efectuat verificarea modului de calcul, evidentiere si plata a taxei pe valoarea adaugata pe **perioada iulie-decembrie 2004** ca urmare a solicitarii societatii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata la 31.12.2004, prin decontul cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata, cu optiune de rambursare, inregistrat la Administratia Finantelor Publice .

Prin raportul de inspectie fiscala din 10.03.2005 organele de inspectie fiscala au respins la rambursare o parte din suma solicitata la rambursare fara drept de preluare in decont si au aprobat la rambursare o suma mai mica.

Suma aprobata la rambursare a fost compensata de organele de inspectie fiscala cu suma de 40.000.000 lei reprezentand amenzile contraventionale.

In baza raportului de inspectie fiscala a fost emisa Decizia de impunere pentru urmatoarele "*obligatii fiscale suplimentare*":

- taxa pe valoarea adaugata colectata, stabilita suplimentar pentru prestari de servicii efectuate in baza contractului de delegare a gestiunii pentru care societatea nu a emis facturi fiscale, calculata la baza impozabila stabilita suplimentar;

- taxa pe valoarea adaugata colectata eronat de societate pentru incasarile reprezentand contravaloarea biletelor de spectacol

- taxa pe valoarea adaugata dedusa eronat de societate pentru achizitii destinate unor activitati social culturale/

Prin adresa din 21.03.2005 organele de inspectie fiscala au comunicat societatii ca in raportul de inspectie fiscala "*s-a redactat eronat la pag.16, "Suma care se respinge la rambursare, fara drept de preluare [...] lei" , suma corecta fiind de [...] lei; de asemenea in Decizia de impunere, "Totalul obligatiilor stabilite suplimentar la control" este de [...] lei; eroarea de redactare nu priveste fondul actului si nu modifica cuantumul obligatiilor stabilite suplimentar.*"

III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

*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 solutionarii cererii de rambursare si intocmirii raportului de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au emis decizie de impunere si nu decizie de rambursare conform prevederilor Ordinului nr.338/2004.***

In fapt, societatea a solicitat prin decontul de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare inregistrat la Administratia finantelor publice , rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata la 31.12.2004.

In baza acestei solicitari organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control fiscal au intocmit raportul de inspectie fiscala din 10.03.2005, prin care au respins la rambursare fara drept de preluare in decont o parte din suma si au acordat drept de rambursare pentru o suma mai mica.

Organele de inspectie fiscala in baza acestui raport de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere care a fost contestata partial numai in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata colectata stabilita suplimentar si baza impozabila.

In drept, potrivit art.82 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 79 alin. (2) și art. 83 alin. (4);

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

(2) Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile și în cazurile în care impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum și în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată.

La art.85 lit.a) din același act normativ se precizeaza: **“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;[...]”**,

In speta sunt incidente si prevederile art.106 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, la care se precizeaza:

(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere factic și legal.

(2) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.[...]

Având în vedere prevederile legale menționate se reține că decizia de impunere ca titlu de creanță se emite doar pentru obligații fiscale datorate bugetului general consolidat, stabilite ca urmare a modificării bazei de impunere printr-un raport de inspecție fiscală.

Or, se reține că, prin raportul de inspecție fiscală din 10.03.2005 din suma solicitată la rambursare organele de inspecție fiscală au respins la rambursare fără drept de preluare în decont o parte din suma și au acordat drept de rambursare pentru o sumă mai mică și deci, nu s-au stabilit obligații fiscale suplimentare pentru care să se emită decizie de impunere ca titlu de creanță .

În consecință, titlul de creanță ce trebuia emis în speta este decizia de rambursare conform procedurii de soluționare a cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adăugată reglementată de Ordinul ministrului finanțelor publice nr.338/2004, publicat în Monitorul Oficial nr.231/16 martie 2004, în vigoare la data emiterii Deciziei de impunere .

Potrivit acestei proceduri organele de inspecție fiscală trebuiau să transmită raportul de inspecție fiscală compartimentului de specialitate în vederea emiterii deciziei de rambursare, care reprezintă titlu de creanță în speta, susceptibil de a fi contestat potrivit prevederilor art.174 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Având în vedere că organele de inspecție fiscală nu au avut în vedere dispozițiile Ordinului ministrului finanțelor publice nr.338/2004 privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare precum și dispozițiile art.182 alin.5 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, se va desființa Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite suplimentar prin raportul de inspecție din 10.03.2005 urmând ca acestea să transmită organului de specialitate raportul de inspecție fiscală din 10.03.2005 cu respectarea prevederilor legale incidente în materia rambursării taxei pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.82, art. 85 lit.a) și art.106 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.338/2004 privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare și art 185 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere emisa de Activitatea de Control Fiscal, urmand ca organele de specialitate sa procedeze la emiterea unei decizii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si de cele precizate in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni conform prevederilor legale.