



DECIZIA NR.180/19.12.2006

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "Y" S.R.L. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin adresa nr....., asupra contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, str., inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J 22 -, cod de identificare fiscala

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. si a Raportului de inspectie fiscala nr.

Suma contestata este in valoare totala de S lei (RON) si reprezinta:

- S lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- S lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut la art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avand in vedere data comunicarii, sub semnatura, cu adresa nr. 19720 a actelor contestate, in data de 04.09.2006 si data depunerii contestatiei, respectiv data de 20.09.2006.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul cu propuneri de solutionare nr., semnat de conducatorul Activitatii de Control Fiscal Iasi prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI** ca neintemeiata. Cu adresa nr. Activitatea de Control Fiscal Iasi revine, la solicitarea organului de solutionare cu completari la referatul cu propuneri de solutionare cu adresa nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata initial, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr. **S.C. "Y" S.R.L. IASI** motiveaza ca in urma inspectiei fiscale i s-a respins preluarea unor cheltuieli efectuate pentru modernizarea spatiului, ca fiind nefondate, datorita contractului de inchiriere cu S.C. "POLISANO" SRL si anexeaza actul aditional nr. din care reiese ca amenajarea spatiului cu termopan, gresie si faianta, vor fi suportate de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**.

Ulterior, prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., petenta revine cu completari la contestatie, cu precizarea obiectului si a sumelor contestatie.

Obiectul contestatiei formulate de **S.C. "Y" S.R.L. IASI** este respingerea, ca ilegala, la rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru suma de S lei, in sustinerea contestatiei motiveaza ca:

1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei inscrisa in facturile nr. si nr., atat in raport cat si in decizie s-a invocat art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal ca motiv legal al neacordarii deducerii, fara a tine cont ca aceasta a intrat in vigoare la data de 01.01.2004. Petentul mentioneaza ca chair daca in facturi este inscris, din greseala, alt cod fiscal, celelalte elemente obligatorii sunt completate, facturile sunt in original si considera ca avea dreptul de deducere in conformitate cu prevederile art. 24 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si potrivit art. 62 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

2. Pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei inscrisa in factura nr. reprezentand centrala termica si accesorii nu s-a acordat dreptul de deducere invocandu-se acelasi articol din Legea nr. 571/2003 in vigoare la data achizitiei fiind de fapt Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, iar potrivit art. (19) din acest act normativ deducerea este lagala, factura cuprinde toate elementele cerute de lege iar inspectorii nu pot demonstra ca nu este pentru nevoile firmei.

3. In anexa nr. 14 la raportul de inspectie a fost inscrisa ca diferenta de taxa pe valoarea adaugata suma de S lei pentru luna august 2001, suma pentru care au fost calculate si accesorii, insa in situatia cu facturile care nu indeplinesc conditii prevazute de lege intocmita de inspectorii (anexa nr. 7) aceasta suma nu se regaseste in anul 2001 la nici o factura si nici inspectorii nu motiveaza neacordarea deducerii.

4. Pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei aferenta materialelor folosite la modernizarea spatiului, materialele achizitionate, atat in anul 2003 (facturile nr. din 07.05.2003) cat si in anul 2004 (facturile nr.) motivele de drept invocate sunt eronate, iar materialele au fost utilizate pentru spatiul firmei, lucru dovedit si prin actul aditional nr. conform caruia, firma care a inchiriat spatiul nu suporta cheltuielile aferente amenajarii (sapa egalizatoare de beton, gresie, faianta, schimbat usi si geamuri termopan).

Fata de cele aratate petentul solicita admiterea contestatiei.

II. Organul fiscal, din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., referitor la solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare, a stabilit ca suma de S lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, motivele de fapt si de drept invocate fiind:

- societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei de pe facturi care nu sunt emise pe numele societatii sau pe codul fiscal al acesteia (anexa nr. 7 din Raportul de inspectie fiscala) incalcand prevederile art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

- societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei din facturi reprezentand contravaloare beton, jaluzele verticale, si tamplarie termopan, care nu sunt aferente veniturilor inregistrate de societate in perioada verificata (anexa nr 7 la Raportul de inspectie) cu incalcarea prevederilor art. 145 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru neachitarea la termen a diferentei de taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, constata in timpul controlului, au fost calculate dobanzi in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei (anexa nr. 14 la Raportul de inspectie fiscala nr. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Verificarea s-a efectuat in vederea solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata pentru luna iunie 2006 cu optiune de rambursare a soldului sumei negative inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., corectat conform adresei nr.

Cauza supusa solutionarii este daca S.C. "Y" S.R.L. IASI datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, dobanzile in suma de S lei si penalitati de intarziere in suma de S lei stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. in conditiile in care, potrivit documentelor existente la dosarul cauzei si a motivatiilor contestatoarei exista erori in anexele care au stat la baza emiterii deciziei cat si in incadrarea in temeiul legal in baza caruia nu s-a acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

In fapt organul de inspectie fiscala nu a acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata pe facturi fiscale emise si inregistrate in contabilitate in anii 2001 si 2003, temeiul de drept precizat a fi incalcat fiind specificat art. 145 si art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In drept la art. 297 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizeaza ca:

“Prezentul cod intra in vigoare la data de 1.01.2004, cu exceptia cazului in care in prezentul cod se prevede astfel”

Intrucat dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata devine exigibila, pentru perioada 2001 2003 reglementarile legale in vigoare erau Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 respectiv Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata acte normative la care ar fi trebuit sa faca trimitere organele de inspectie in situatia neacordarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

Incadrarea incorecta in prevederile legale este recunoscuta si de organul de inspectie prin adresa nr., emisa in completarea referatului cu propuneri de solutionare nr.

Prin aceeasi adresa, organul de inspectie mentioneaza ca in anexa nr. 14 la Raportul de inspectie fiscala, la randul 2, s-a completat eronat luna august 2001, corect fiind luna august 2003, fapt sesizat si de petenta prin contestatie, intrucat suma de S lei inscrisa ca diferenta de taxei pe valoarea adaugata nu se regaseste in facturile emise in luna august 2001.

Mai mult organul de inspectie nu a tinut cont de faptul ca spatiul din Str. este proprietatea **S.C. "Y" S.R.L. IASI** si nici nu a facut referire la caluzele inscrise in actul aditional la contractul de inchiriere nr.

Avand in vedere prevederile art. 183 alin. (1) si art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

art. 183 (1) “In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal...” si art. 185 (3) “Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

Referitor la acest aspect, la pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, se precizeaza:

“In cazul in care, ca urmare a desfiintarii actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, este necesara reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actul contestat.”

Pe cale de consecinta se va desfiinta partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilita de inspectia fiscala nr. si Raportul de inspectie fiscala nr. referitor la taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de S lei, dobanzile aferente in suma de S lei si penalitatile de intarziere aferente in suma de S, urmand a se aplica prevederile pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, care precizeaza ca:

“Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeași perioada și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 180 și art. 186 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 și nr. 1414/2005, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE :

Art.1 Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. precum și a Raportului de inspectie fiscală nr. urmare a soluționării contestației formulată de **S.C. "Y" S.R.L. IASI** referitoare la suma totală de S lei reprezentând:

- S lei - taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare;
- S lei - dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

urmand ca în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, o altă echipă de inspectie fiscală decât cea care a încheiat actele contestate să efectueze o nouă verificare care va viza strict considerentele din cuprinsul prezentei decizii.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activității de Control Fiscal Iași și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.