



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE BACAU

Biroul de solutionare a contestatiilor

Nr....

DECIZIA NR 178/04.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de SC ... , impotriva deciziei de impunere nr..., intocmita de organele de control ale Activitatii de Inspecție Fiscala Bacau.

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr..., inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia SC ..., cu sediul in localitatea ..., str..., jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr..., privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin raportul de inspectie fiscala nr..., iar obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei reprezentand :

- TVA
- majorari de intarziere aferente TVA.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de d-na ... in calitate de imputernicit al SC ... Bacau, in baza Procurii nr..., semnatura fiind insotita de stampila unitatii.

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

I. Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu constatarile fiscale din raportul de inspectie fiscala nr... si decizia de impunere nr..., respectiv cu neacceptarea de catre organul fiscal la rambursare a sumei negative a TVA de ... lei, reprezentand TVA dedusa de societate din facturile de inchiriere a spatiului comercial situat in str... Bacau, emise de locator SC ..., pe care le considera ca netemeinice si nelegale din urmatoarele considerente:

- In raport cu atributiile si responsabilitatile conferite de lege controlului, acesta a instituit un sistem de verificare a impozitelor si taxelor de o maniera proprie, menita sa defavorizeze activitatea societatii, astfel:

* Conform expunerilor din raportul de inspectie fiscala nr...., taxa de ... lei respinsa la rambursare a fost perceputa de organul de control ca pe un debit suplimentar de plata la bugetul de stat in sarcina societatii, fapt pentru care a calculat si majorari de intarziere de ... lei.

* Referitor la suma negativa la TVA de ... lei, respinsa la rambursare de organul de control in raportul de inspectie fiscala nr..., petenta sustine ca nu corespunde si nu este identica cu suma de ... lei, care a fost respinsa la rambursare in raportul de inspectie fiscala nr... incheiat anterior, desi controlul actual a alimentat aceasta confuzie pe motivul ca societatea a incalcat prevederile de la art.146, alin.2, lit.a din Legea nr.571/2003, coroborat cu prevederile de la pct.46 alin.1 din HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

* Colateral cu aspectele mentionate in raportul de inspectie fiscala privind respingerea la rambursare a sumei negative de ... lei, in contabilitatea societatii taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunii patrimoniale de inchiriere a locatiei din str. ... nr... (proprietatea SC ...) nu a facut obiectul deductiei (la TVA), care sa fie solicitata la rambursare de la bugetul de stat la prezentul control.

* In contextul celor prezentate, in cazul de fata aferent operatiunii de inchiriere a spatiului comercial, locatorul (SC ...) a emis factura fiscala nr... in valoare de ...lei cu TVA de ... lei si factura fiscala nr... in valoare de ... cu TVA de ..., facturi care au fost identificate si analizate in raportul de inspectie fiscala nr..., incheiat anterior si pentru care organul fiscal teritorial a emis dispozitia de masuri nr... – pentru corectarea operatiunilor patrimoniale in ce priveste taxa de ... lei, deduse de societate din facturile de chirie emise de locator.

- In sensul masurilor impuse de organul fiscal, afirma societatea l-a notificat pe locator care a procedat la corectarea informatiilor referitoare la baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata din facturile fiscale nr... in valoare de ... lei cu TVA de ... lei, factura fiscala nr... in valoare de ... lei cu TVA de ... lei si nr. ... in valoare de ... lei cu TVA de ... lei prin emiterea in storno a facturii nr... in valoare de ... lei si TVA de ... lei.

- In contrapartida cu facturile fiscale stornate, SC ... a emis factura fiscala nr... in valoare totala de ... lei fara TVA (operatiunea fiind scutita) in concordanta cu prevederile art.141, alin.2 lit.e din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- Corectarea erorilor privind baza de impozitare si TVA dedusa din facturile fiscale de chirie sustine contestatoarea, s-a efectuat in jurnalul de cumparaturi a bunurilor si serviciilor incheiat la nivelul trimestrului II din exercitiul financiar 2007(respectiv data de 30.06.2007), in decontul de TVA nr... si situatiile financiare incheiate in semestrul I 2007 si au fost aduse la cunostinta AFP Bacau prin adresa nr....

Desi mentioneaza societatea, a pus la dispozitia controlului factura fiscala nr... prin care locatorul a stornat facturile de chirie emise cu TVA cat si factura fiscala nr... prin care locatorul a refacturat chiria cu optiunea de scutire la TVA , controlul a refuzat sa ia la cunostinta despre documentele prin care societatea a corectat taxa dedusa initial cat si faptul ca suma negativa de ... lei solicitata la rambursare in decontul de TVA nr..., nu face obiectul facturilor de chirie emise de SC ...

Totodata, SC ..., afirma ca prin decizia voita a organului fiscal, de asimilare a sumei negative de ... lei, ca facand parte din facturile de chirie emise de SC ..., s-a creat artificial posibilitatea respingerii la rambursare a sumei in cauza (in mod cu totul abuziv), aceasta in contextul in care taxa negativa solicitata la rambursare, a fost dedusa de societate in mod legal din documentele fiscale de aprovizionare a bunurilor si serviciilor necesare activitatii firmei, fara ca in realitate suma respectiva sa aiba vreo legatura de cauzalitate cu facturile de chirie emise de locator.

In consecinta, contestatoarea considera constatările organului de control de la cap III.1 taxa pe valoarea adaugata – subcapitolul a) taxa pe valoarea adaugata deductibila, subcapitolul c) suma negativa a taxei pe valoarea adaugata si capitolul VI – sinteza constatarilor fiscale din raportul de inspectie fiscala nr... si decizia de impunere nr..., ca nefiind fundamentate pe baze legale, reale, certe si exigibile, fapt pentru care solicita anulara constatarilor din actele administrative mentionate, aprobarea sumei negative de ... lei la rambursare de la bugetul de stat si anulara majorarilor de intarziere de ... lei.

Totodata, petenta solicita suspendarea executarii silite a debitului, pana la clarificarea definitiva a contestatiei.

II. Raportul de inspectie fiscala nr..., a caror constatari au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., a fost incheiat la SC ... de organele de inspectie fiscala a Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau, in vederea solutionarii decontului de TVA aferent trim. III 2007, depus si inregistrat la AFP Bacau sub nr..., notificat cu adresa nr... prin care se solicita rambursarea TVA in suma de ... lei.

In urma verificarii, s-au constatat urmatoarele:

a). Referitor la TVA deductibila.

In perioada 01.04.2007 – 30.09.2007, societatea a inregistrat in jurnalele de cumparari, taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... lei.

Organele de inspectie fiscala au determinat pentru aceeasi perioada, TVA deductibila in suma de ... lei, mai putin cu suma de ... lei, fata de suma inregistrata si declarata de agentul economic.

Diferenta de ... lei, reprezinta TVA aferenta cheltuielilor cu chiria spatiului in care se desfasoara activitatea de productie, spatiul inchiriat in baza contractului de inchiriere nr... de la SC ...

De precizat ca TVA deductibila in suma de ... lei, a fost respinsa la rambursare prin Raportul de inspectie nr..., ca urmare a faptului ca societatea nu a prezentat notificarea transmisa de SC ..., in calitate de locator catre organul fiscal teritorial privind optiunea pentru taxarea veniturilor realizate din chirii, conform prevederilor art.141, alin.2, lit.e din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea mentionam faptul ca, societatea supusa prezentei inspectii fiscale partiale, a repus in evidenta contabila si in decontul privind taxa pe valoarea adaugata aferent trimestrului III 2007, suma respinsa prin raportul de inspectie fiscala mai sus amintit. contrar prevederilor legale in vigoare, respectiv art.146, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003, coroborat cu pct.46, alin.1 din HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

b). Referitor la TVA colectata.

In perioada supusa verificarii, SC ... inregistreaza TVA colectata in suma de ..., suma ce corespunde cu cea stabilita de organele de inspectie fiscala.

Din compensarea tva deductibila de ... lei inregistrata de societate, cu tva colectata de ... lei, a rezultat o suma negativa a TVA de ... lei.

Tinand cont de viramentele efectuate in suma de ... lei, agentul economic evidentiaza in sold, suma negativa a TVA de ... lei.

La prezenta inspectie fiscala, organele de control au stabilit o suma negativa a TVA de ... lei (TVA colectata in suma de ... lei - TVA deductibila in suma de ... lei + viramentele efectuate in suma de ... lei), mai putin cu suma de ... lei, fata de cea evidentiata de societate de ... lei.

Pentru debitul suplimentar in suma de ... lei au fost calculate majorari de intarziere pana la data de 20.01.2008, conform art.120, alin.2 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare in suma de ... lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:

SC ..., are sediul social in Bacau, str..., jud. Bacau, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..., are codul de inregistrare fiscala ... si are ca activitate principala - ... – cod CAEN ...

Controlul a avut ca obiectiv verificarea realitatii datelor inscrise , in decontul de TVA aferent trim. III 2007, de pus si inregistrat la AFP Bacau sub nr..., notificat cu adresa nr... in suma de ... lei.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.04.2007-30.09.2007.

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca, petenta datoreaza la buget suma de ... lei, reprezentand : ... lei - TVA respinsa la rambursare, si ... lei - majorari de intarziere aferente TVA, stabilite prin decizia de impunere nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ...

Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu constatarile fiscale din raportul de inspectie fiscala nr... si decizia de impunere nr..., respectiv cu neacceptarea de catre organul fiscal la rambursare a sumei negative a TVA de ... lei, reprezentand TVA dedusa de societate din facturile de inchiriere a spatiului comercial situat in str... Bacau, emise de locator SC ..., pe care le considera ca netemeinice si nelegale, deoarece:

- In raport cu atributiile si responsabilitatile conferite de lege controlului, acesta a instituit un sistem de verificare a impozitelor si taxelor de o maniera proprie, menita sa defavorizeze activitatea societatii, astfel:

* Conform expunerilor din raportul de inspectie fiscala nr..., taxa de ... lei respinsa la rambursare a fost perceputa de organul de control ca pe un debit suplimentar de plata la bugetul de stat in sarcina societatii, fapt pentru care a calculat si majorari de intarziere de ... lei.

* Referitor la suma negativa la TVA de ... lei, respinsa la rambursare de organul de control in raportul de inspectie fiscala nr..., petenta sustine ca nu corespunde si nu este identica cu suma de ... lei, care a fost respinsa la rambursare in raportul de inspectie fiscala nr... incheiat anterior, desi controlul actual a alimentat aceasta confuzie pe motivul ca societatea a incalcat prevederile de la art.146, alin.2, lit.a din Legea nr.571/2003, coroborat cu prevederile de la pct.46 alin.1 din HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

* Colateral cu aspectele mentionate in raportul de inspectie fiscala privind respingerea la rambursare a sumei negative de ... lei, in contabilitatea societatii taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunii patrimoniale de inchiriere a locatiei din str... Bacau nu a facut obiectul deductiei (la TVA), care sa fie solicitata la rambursare de la bugetul de stat la prezentul control.

* In contextul celor prezentate, in cazul de fata aferent operatiunii de inchiriere a spatiului comercial, locatorul a emis factura fiscala nr... in valoare de ... lei cu TVA de ... lei si factura fiscala nr... in valoare de ... lei cu TVA de ... lei, facturi care au fost identificate si analizate in raportul de inspectie fiscala nr..., incheiat anterior si pentru care organul fiscal teritorial a emis dispozitia de masuri nr... – pentru corectarea operatiunilor patrimoniale in ce priveste taxa de ... lei, deduse de societate din facturile de chirie emise de locator.

- In sensul masurilor impuse de organul fiscal, afirma societatea l-a notificat pe locator care a procedat la corectarea informatiilor referitoare la baza de impozitare si taxa pe valoarea adaugata din facturile fiscale nr... in valoare de ... lei cu TVA de

... lei, factura fiscala nr.... in valoare de ... lei cu TVA de ... lei si nr. ... in valoare de ... lei cu TVA de lei prin emiterea in storno a facturii nr... in valoare de ... lei si TVA de ... lei.

- In contrapartida cu facturile fiscale stornate, SC ... a emis factura fiscala nr... in valoare totala de ... lei fara TVA (operatiunea fiind scutita) in concordanta cu prevederile art.141, alin.2 lit.e din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

- Corectarea erorilor privind baza de impozitare si TVA dedusa din facturile fiscale de chirie sustine contestatoarea, s-a efectuat in jurnalul de cumparaturi a bunurilor si serviciilor incheiat la nivelul trimestrului II din exercitiul financiar 2007(respectiv data de 30.06.2007), in decontul de TVA nr... si situatiile financiare incheiate in semestrul I 2007 si au fost aduse la cunostinta AFP Bacau prin adresa nr...

Desi mentioneaza societatea, a pus la dispozitia controlului factura fiscala nr... prin care locatorul a stornat facturile de chirie emise cu TVA , cat si factura fiscala nr... prin care locatorul a refacturat chiria cu optiunea de scutire la TVA , controlul a refuzat sa ia la cunostinta despre documentele prin care societatea a corectat taxa dedusa initial cat si faptul ca suma negativa de ... lei solicitata la rambursare in decontul de TVA nr..., nu face obiectul facturilor de chirie emise de SC ...

Totodata, SC ..., afirma ca prin decizia voita a organului fiscal, de asimilare a sumei negative de ... lei, ca facand parte din facturile de chirie emise de SC ... , s-a creat artificial posibilitatea respingerii la rambursare a sumei in cauza (in mod cu totul abuziv), aceasta in contextul in care taxa negativa solicitata la rambursare, a fost dedusa de societate in mod legal din documentele fiscale de aprovizionare a bunurilor si serviciilor necesare activitatii firmei, fara ca in realitate suma respectiva sa aiba vreo legatura de cauzalitate cu facturile de chirie emise de locator.

Prin raportul de inspectie anterior nr..., in vederea solutionarii rambursarii soldului sumei negative a TVA rezultata din decontul aferent trim.I 2007 in suma de ... lei, s-au stabilit urmatoarele:

- TVA admisa la rambursare.
- TVA fara drept de rambursare.

Prin Dispozitia de masuri nr...,emisa la precedentul raport de inspectie fiscala, s-a solicitat agentului economic corectarea evidentei contabile, cu TVA dedusa de pe facturile de chirie primite de la SC ..., care nu indeplinesc conditiile de deductibilitate (emitentul facturilor de chirie nu a notificat organul fiscal teritorial asupra optiunii de taxare a veniturilor din chirii).

In ceea ce priveste ducerea la indeplinire a dispozitiei de masuri mai sus prezentata, facem urmatoarele mentiuni :

- prin raportul de inspectie contestat nr..., organele de inspectie fiscala, precizeaza ca SC ... a corectat in trim II 2007 evidenta contabila, prin stornarea TVA deductibila de pe facturile de chirie primite de la SC ..., conform Dispozitiei de masuri nr...

Facem precizarea ca, desi petenta afirma ca stornarea facturilor de chirie s-a efectuat in baza masurilor dispuse de organul fiscal, s-a constatat ca facturile de stornare au fost emise in data de 30.06.2007, anterior datei emiterii Dispozitiei de masuri nr..., fapt confirmat si de organul de inspectie fiscala prin raportul de inspectie fiscala analizat.

- totodata, organele de inspectie fiscala prin acelasi raport de inspectie, nu precizeaza modul de ducere la indeplinire a masurilor stabilite la inspectia fiscala precedenta, respectiv daca diferenta de TVA de ... lei respinsa la rambursare, a fost inregistrata de societate in evidenta contabila.

Societatea contestatoare in mod eronat a dus la indeplinire masurile din Dispozitia de masuri nr..., prin stornarea facturilor de chirie nr... in valoare de ... lei cu TVA de ... lei, factura fiscala nr... in valoare de ... lei cu TVA de ... lei si nr. ... in valoare de ... lei cu TVA de ... lei prin emiterea in storno a facturii nr... in valoare de ... lei si TVA de ... lei, intrucat facturile de chirie respective au facut obiectul raportului de inspectie nr..., prin care TVA in suma de ... lei a fost respinsa la rambursare.

Prin raportul de inspectie fiscala anterior, respectiv prin dispozitia de masuri precizata mai sus, s-a dispus corectarea evidentei contabile in sensul inregistrarii taxei pe valoarea adaugata respinsa la rambursare si nu stornarea facturilor de chirie care au facut obiectul controlului fiscal precedent, cum a procedat agentul economic.

Din analiza constatarilor organelor de inspectie fiscala in raport cu sustinerile petentei, s-au retinut urmatoarele;

- prin contestatia formulata, referitor la suma negativa la TVA de ... lei, respinsa la rambursare de organul de control in raportul de inspectie fiscala nr..., petenta sustine ca, nu corespunde si nu este identica cu suma de ... lei, care a fost respinsa la rambursare in raportul de inspectie fiscala nr... incheiat anterior, iar suma negativa de ... lei solicitata la rambursare in decontul de TVA nr..., a fost dedusa de societate in mod legal din documentele fiscale de aprovizionare a bunurilor si serviciilor necesare activitatii firmei, fara ca in realitate suma respectiva sa aiba vreo legatura de cauzalitate cu facturile de chirie emise de locator.

- organul de inspectie fiscala, prin raportul de inspectie fiscala nr... precizeaza ca, diferenta de ... lei, reprezinta TVA aferenta cheltuielilor cu chiria spatiului in care se desfasoara activitatea de productie, spatiul inchiriat in baza contractului de inchiriere nr... de la SC ... intrucat, societatea a repus in evidenta contabila si in decontul privind taxa pe valoarea adaugata aferent trimestrului III 2007, suma respinsa prin raportul de inspectie fiscala ... incheiat anterior, contrar prevederilor

legale in vigoare, respectiv art.146, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003, coroborat cu pct.46, alin.1 din HG nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare ;

Avand in vedere cele prezentate anterior, organul de solutionare nu se poate pronunta asupra realitatii si legalitatii sumei contestate, motiv pentru care in conformitate cu prevederile art. **216 “ Solutii asupra contestatiei” din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala in care se precizeaza:**

(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”.

urmeaza a se desfiinta raportul de inspectie fiscala nr... si implicit decizia de impunere nr...

Conform pct.102.5 din Normele de aplicare a OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala :

102.5. " 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 ".

Referitor la solicitarea petentei privind suspendarea executarii silite a debitului pana la clarificarea definitiva a contestatiei, precizam ca intrucat contestatia a fost solutionata prin prezenta decizie, cererea petentei ramane fara obiect.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor art.146, alin.1, lit.a din Legea 571/2003, coroborate cu cele pct.46, alin.1 din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, ale prevederilor OMFP nr.273/2007 pentru aprobarea modelului si formularului (300) “ Decont de taxa pe valoarea adaugata, ale art. 6, art.32, art. 33, art.94, art.96, art. 99, art.120 si art.216 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, se ;

DECIDE:

Desfiintarea Raportului de Inspectie Fiscala nr... si implicit a Deciziei de Impunere nr..., urmand ca reverificarea sa se efectueze pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit si accesorii aferente, de catre o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat raportul de inspectie fiscala mai sus mentionat, conform celor retinute in prezenta decizie.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR EXECUTIV,
TEODOR LUPUTI**

**SEF BIROU
JURIDIC SI CONTENCIOS,
NICOLAE SICOE**