

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A
JUDETULUI TELEORMAN**

DECIZIA

Nr. 43 din 2008

Privind: solutionarea contestatiei formulata de COOPERATIVA AGRICOLA cu sediul in localitatea, judetul Teleorman, contestatie inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr...../2008.

Prin cererea inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr./2008, COOPERATIVA AGRICOLA cu sediul social in comuna, judetul Teleorman a formulat contestatie partiala impotriva Deciziei de impunere nr...../2008, sinteza Raportului de inspectie fiscala nr...../2008, intocmite de Activitatea de Control Fiscal Teleorman.

Deoarece contestatia a fost depusa direct la organul de solutionare, acesta prevalandu-se de prevederile pct. 3.4-3.7 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a transmis contestatia si dovezile aduse de petenta, organului care a incheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Control Fiscal Teleorman, solicitandu-i cu Adresa nr...../2008, sa constituie dosarul contestatiei, sa verifice conditiile procedurale obligatorii si sa intocmeasca referatul cu propuneri de solutionare, avand in vedere toate argumentele contestatoarei, primind in acest sens raspunsul inregistrat sub nr...../2008, anexat Adersei nr...../2008.

Astfel, obiectul contestatiei este format de suma in cuantum de lei, reprezentand T.V.A.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Vazand ca in speta sunt intrunite si celelalte proceduri de contestare prevazute de lege, Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman, este competenta sa solutioneze cererea.

I. COOPERATIVA AGRICOLA, cu sediul social in comuna, judetul Teleorman, formuleaza contestatie partiala impotriva Deciziei de impunere nr...../2008, sinteza Raportului de inspectie fiscala nr./2008 intocmite de Activitatea de Control Fiscal Teleorman, aducand in sprijinul contestatiei urmatoarele considerente:

Petenta mentioneaza ca, in Raportul de Inspectie fiscala nr...../2008, care a stat la baza Deciziei de impunere nr./2008, Cap. III, Constatari efective, pct. 1.2. T.V.A. colectata, (pag.4) se consemneaza: „Conform decontului de TVA inregistrat la A.F.P. sub nr...../2008 agentul economic solicita rambursarea sumei negative delei.

In urma verificarii, conform documentelor puse la dispozitie de agentul economic rezulta ca, in perioada 01.04-30.06.2008, are de rambursat suma de lei.

Diferenta de lei a fost preluata eronat in decont, aceasta suma provenind din perioada fiscala precedenta care a fost verificata conform Raportului de inspectie fiscala nr.

...../2008 intocmit de organele de inspectie fiscala ale A.C.F. Teleorman, verificarea facandu-se pana la 31.03.2008.”

Fata de cele consemnate de organul de control, petenta face urmatoarele precizari:

-Suma de lei a fost preluata in decontul lunii iunie 2008 intrucat, aceasta nu a fost solutionata de organul de inspectie fiscala cu ocazia inspectiei fiscale efectuate pentru solutionarea decontului cu sume negative pe luna martie 2008, inregistrat la A.F.P. la nr...../2008, rezultatele inspectiei fiind concretizate in Raportul de inspectie fiscala nr...../2008, ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr...../2008;

-Prin Raportul de inspectie fiscala nr...../2008 (Cap.III Constatari privind obligatiile fiscale, T.V.A. deductibil, pag.4), suma a fost exclusa eronat de la deducere pe motiv ca „in perioada verificata organul de inspectie fiscala a constatat ca agentul economic a dedus taxa pe valoare adaugata pentru bunuri achizitionate, aferenta sumelor incasate in numele membrului fondator, incalcannd prevederile art.145, alin.(5),lit.a, din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare;

- Valoarea T.V.A. aferenta acestor operatiuni este in suma de lei, suma cu care a fost diminuata T.V.A. de rambursat;

- Sustinerile organului de control sunt total neadevarate intrucit contravin in scrisurilor din documentele legale in baza carora s-au facut inregistrarile in evidenta contabila si din care rezulta fara echivoc faptul ca, bunurile au fost achizitionate exclusiv pentru, si in numele, Cooperativei Agricole si nicidecum,,in numele membrului fondator,,asa cum eronat afirma organul de control;

Ulterior, realizand faptul ca situatia nu a fost rezolvata de organul de control si ca s-a profitat de lipsa sa de cunostinte de specialitate fiind indus in eroare si cunoscand faptul ca motivele invocate de organul de control nu sunt reale, petitionara a preluat suma in decontul lunii iunie 2008, solicitand din nou rambursarea care, in fapt asa cum sustine, nu a fost efectuata;

-Cu ocazia inspectiei din perioada 22.08.2008-27.08.2008 ale carei rezultate au fost concretizate in Raportul de inspectie fiscala nr...../2008, organul de inspectie fiscala a verificat numai perioada 01.04.2008-30.06.2008, fara a tine in vreun fel cont de argumentele agentului economic;

-Avand in vedere cele consemnate in prezenta contestatie concluzioneaza ca, in calitate de contribuabil de buna credinta si fara cunostinte de specialitate acesta a crezut in afirmatiile organului de control si in promisiunea ca se va reverifica aceasta perioada si ca tva-ul in discutie va fi recuperat, pentru ca, in final sa constate ca, in realitate a fost indus in eroare si situatia s-a complicat, cu consecinte negative asupra activitatii sale.

Avand in vedere considerentele prezentate, petenta solicita reverificarea pe linie de T.V.A. a perioadei 01.01.2007-30.06.2008 si rambursarea sumei de lei, mentionand ca a fost exclusa eronat de la deducere.

II. Din Raportul de inspectie fiscala nr...../2008, sintetizat in Decizia de impunere nr./2008, intocmite de A.C.F. Teleorman, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala s-a desfasurat la sediul contribubilului si a avut ca obiectiv verificarea realitatii, legalitatii soldului negativ a T.V.A. cu optiune de rambursare aferent lunii iunie 2008, dupa la A.F.P. sub nr...../2008, verificarea realitatii, legalitatii si sinceritatii declaratiilor fiscale si informative in corelatie cu evidenta contabila, registrele societatii sau orice alte documente justificative existente in societate sau obtinute prin controale incrucisate si cu alte declaratii depuse in conformitate cu legile speciale, orice alte obligatii legale conform legilor fiscale in vigoare.

Perioada verificata a fost 01.04.2008-30.06.2008.

In perioada supusa inspectiei fiscale contribuabilul a depus decontul de T.V.A. inregistrat la A.F.P. sub nr...../2008, prin care a solicitat rambursarea sumei negative de lei.

In urma verificarii, organele de inspectie fiscala mentioneaza ca aferent perioadei 01.04-30.06.2008, petenta are de rambursat suma de lei. Diferenta de lei a fost preluata eronat in decont, aceasta suma provenind din perioada fiscala precedenta care a fost verificata conform Raportului de inspectie fiscala nr...../2008, intocmit de organul de inspectie fiscala, verificarea facandu-se pana la data de 31.03.2008.

Avand in vedere ca T.V.A. rambursat in perioada verificata este sub plafonul minim de 5.000 lei inclusiv pentru care se poate solicita rambursarea prevazut de art. 147 alin.6 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, reprezentantii A.C.F. Teleorman mentioneaza ca petitionara nu trebuia sa solicite rambursarea sumei negative.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile organelor de inspectie fiscala precum si cele invocate de petenta in sustinerea cauzei, in raport cu actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

COOPERATIVA AGRICOLA are sediul social in comuna, judetul Teleorman, este inregistrata la O.R.C. Tr. sub nr.C...../...../200....., cod unic de inregistrare fiscala: RO, avand ca obiect de activitate cultivarea legumelor, a specialitatilor horticole si a produselor de sera, cod CAEN, fiind reprezentata de D-1, in calitate de administrator.

1.In ceea ce priveste cererea partiala formulata impotriva Deciziei de impunere nr...../2008, pentru suma de lei, reprezentand TVA.

Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman este legal investita sa se pronunte asupra masurii dispusa de reprezentantii A.C.F. Teleorman, care au incadrat ca T.V.A. fara drept de rambursare, taxa in suma de lei, care provine din perioada fiscala precedenta (taxa pentru care s-a solicitat rambursarea prin Decontul nr./2008) si care a fost preluata in mod eronat in decontul perioadei dedusa judecatii.

In fapt, cotribuabilul prin decontul de T.V.A. nr...../2008, a solicitat spre rambursare suma de lei, aferenta perioadei **01.04.2008 - 30.06.2008**, suma pe care a constituit-o prin preluarea sumei de lei, reprezentand T.V.A. la randul 30 in Decontul nr./2008, suma aferenta perioadei fiscale precedente, la care a adaugat suma de lei, TVA deductibila (randul 17, respectiv 20 din decont).

In baza depunerii acestui decont s-a efectuat o inspectie fiscala partiala de catre reprezentantii A.C.F. Teleorman care au respins la rambursare T.V.A. in suma delei, avand la baza faptul ca prin decontul de T.V.A. nr./2008, petenta a solicitat spre rambursare suma de lei, suma respinsa de la rambursare de A.C.F. Teleorman pe considerentul ca, petenta a dedus taxa pe valoare adaugata pentu bunuri achizitionate, in numele membrului fondator si nu in numele acesteia, suma preluata de petitionara in decontul perioadei urmatoare.

Organele de revizuire retin ca temeinica si legala incadrarea facuta de reprezentantii A.C.F. Teleorman, vizand perioada 01.04.2008 -30.06.2008, respectiv incadrarea ca fara drept de deducere a T.V.A. in quantumul contestat, avand in vedere ca petitionara in mod eronat a preluat in decontul perioadei 01.04.2008-30.06.2008, la randul 30, taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei fiscale precedente, respectiv deoarece la aceasta pozitie trebuie reflectat, **soldul sumei negative a T.V.A. reportate din perioada precedenta, pentru care nu s-a solicitat rambursare (rd.33 din decontul perioadei fiscale precedente)**, in conditiile in care aceasta a solicitat rambursarea taxei in cauza cu ocazia depunerii Decontului nr./2008, cerere solutionata de reprezentantii A.C.F. Teleorman.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr.94/2008 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (300) "Decont de taxa pe

valoarea adaugata", coroborate cu dispozitiile art. 82 alin.(3) si art. 13 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se prevede:

* Ordinului Presedintelui A.N.A.F. nr.94/2008 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (300) "Decont de taxa pe valoarea adaugata"(M.O. nr. 68/29.01.2008);

[...]

ANEXA 2

INSTRUCTIUNI

pentru completarea formularului (300)

"Decont de taxa pe valoarea adaugata

[...]

Randul 30 - se preia suma prevazuta la randul 33 din decontul perioadei precedente celei de raportare, **pentru care nu s-a solicitat rambursarea**, prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul anterior.

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 82

Forma si continutul declaratiei fiscale

[...]

(3) **Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna-credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale.** [...]

ART. 13

Interpretarea legii

Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege.

[...]

Asa fiind, din contextul textelor de lege citate, se retine ca sustinerile petentei nu sunt justificate si pe cale de consecinta se retine ca organele de inspectie fiscala au procedat legal la respingerea dreptului de rambursare a taxei pe valoare adaugata in suma de lei.

Astfel in sprijinul fundamentarii solutiei ce urmeaza a fi adoptata, organele de revizuire au retinut faptul ca aferent perioadei 01.01.2008-31.03.2008, urmare Decontului nr./2008, prin care petitionara a solicitat la rambursare suma de lei, au fost intocmite Raportul de inspectie fiscala nr./2008, sintetizat in Decizia de impunere nr...../2008, prin care i-a fost incadrata ca T.V.A. pentru care nu se justifica rambursarea, taxa in suma de lei, respectiv i s-a dat dreptul la rambursarea sumei de lei.

Petitionara, asa cum mentioneaza in contestatie, nu a fost de acord cu masura dispusa de organele de inspectie fiscala, inasa nu a uzat de dreptul de a ataca la instanta administrativa titlul de creanta in cauza(Decizia de impunere nr./2008, care ar fi putut fi atacata in termen de 30 zile de la luarea la cunostinta a acesteia).

In virtutea celor prezentate, organele de revizuire retin ca eronata masura adoptata de contestatoare, care netinand cont de procedura impusa de legiuitor, a preluat suma de lei, in Decontul perioadei fiscale urmatoare nr./2008, (document anexat de organele care au intocmit actul atacat in xero-copie la dosarul contestatiei), respectiv 01.04.2008-30.06.2008, la pozitia 30 din decont, influentand astfel soldul sumei negative a T.V.A. la sfarsitul perioadei de raportare.

Totodata se retine ca la data formularii prezentei contestatii nr., respectiv data de 31.10.2008, petenta a decazut din dreptul de a i se solutiona cererea formulata impotriva titlului de creanta anterior, reprezentat de Decizia de impunere nr./2008.

Acesta mentiune este intemeiata pe dispozitiile art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se mentioneaza:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 207

Termenul de depunere a contestatiei

(1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.

[...]

Astfel, se retine ca susceptibila de a fi atacata este Decizia de impunere nr./2008, care reflecta obligatiile fiscale stabilite suplimentar de plata, aferente perioadei 01.04.2008-30.06.2008, si nu titlul de creanta anterior, fata de care nedepunerea contestatiei este sanctionata de legiuitor cu decaderea din acest drept.

Deasemenea mentiunea potrivit careia petitionara nu a contestat Decizia de impunere nr...../2008 si a preluat suma de lei in decontul lunii iunie intrucat organul de inspectie fiscala nu i-a solutionat in mod favorabil cererea, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece argumentele de fapt si de drept ale prezentei decizii de solutionare, vin in contradictie cu aceasta.

Pentru considerentele retinute **urmeaza sa fie respins acest capat de cerere din contestatie ca neintemeiat pentru suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.**

2.In ceea ce priveste solicitarea de reverificare pe linie de T.V.A. a perioadei 01.01.2007-30.06.2008.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman, este de a stabili daca are competenta materiala pentru a se investi in solutionarea cererii privind reverificarea pe linie de T.V.A. a perioadei 01.01.2007-30.06.2008.

In fapt, se retine ca petenta solicita reverificarea perioadei 01.01.2007-30.06.2008, privitor la taxa pe valoarea adaugata.

Organul de solutionare constata ca cererea formulata de petenta nu intra in competenta sa materiala.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 105 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se prevede:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 105

Reguli privind inspectia fiscala

[...]

*(3) 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 competent 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.*

[...]

Se retine ca solutionarea acestui capat de cerere din contestatie intra in competenta A.C.F. Teleorman.

In consecinta organelor de solutionare **urmeaza sa-si decline competenta in favoarea A.C.F. Teleorman, in ceea ce priveste solutionarea contestatiei vizand reverificarea pe linie de T.V.A. a perioadei 01.01.2007-30.06.2008.**

*
* *

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse, in temeiul H.G. nr.386/2007 privind organizarea Ministerului Economiei si Finantelor, cu modificarile si completarile ulterioare, a H.G. nr. 495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare si a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman,

D E C I D E

Art.1. Se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de COOPERATIVA AGRICOLA, cu sediul social in loc., jud. Teleorman, **pentru suma de lei, reprezentand T.V.A.;**

Art.2. In temeiul dispozitiilor art.105 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **se declina competenta de solutionare a capatului de cerere privind reverificarea pe linie de TVA a perioadei 01.01.2007-30.06.2008, in favoarea Activitatii de Control Fiscal Teleorman,** initiindu-se demersurile legale in acest sens;

Art.3. Decizia poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la data comunicarii;

Art.4. Prezenta a fost redactata in 5(cinci) exemplare egal valabile comunicate celor interesati;

Art.5. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,