



DECIZIA NR. 18/12.03.2007

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 **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, jud. Iasi, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala, cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza a Raportului de inspectie fiscala nr.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in data de 17.01.2007 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr. 1173, in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actele atacate au fost comunicate societatii in data de 05.01.2007 prin semnarea si stampilarea de primire pe Raportul de inspectie fiscala nr.

Contestatia este semnata de contestator si poarta amprenta stampilei in original fiind indeplinite astfel prevederile art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In baza prevederilor Instructiunilor 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, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Activitatii de Control Fiscal Iasi in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Control Fiscal Iasi a transmis dosarul contestatiei impreuna cu referatul cu propuneri de solutionare nr. C, semnat de conducatorul organului care a incheiat actele atacate, in care propune respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**.

La dosarul cauzei a fost anexata si Decizia nr. emisa de Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin care a fost solutionata contestatia formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., in conformitate cu prevederile art. 179 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Decizia a fost transmisa petentei prin posta in data de 02.02.2007, asa cum reiese din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176, 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, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. prin care s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, fara temei legal.

In sustinerea contestatiei, societatea contestatoare motiveaza ca a platit in avans suma de S lei catre S.C. Y SA IASI in data de 18.10.2006, asa cum reiese din fisa contului 409.2 - "Furnizori - debitori pentru prestari de servicii si executari de lucrari," fisa anexata in copie la dosarul cauzei. Intrucat comanda nu a putut fi onorata si banii au fost returnati in aceeasi zi cu chitantele seria IS VOO nr. si seria IS VOO nr., nu mai era necesara emiterea facturii de avans si ulterior stornarea ei.

Chiar daca ar fi fost emisa factura de avans, contestatorul precizeaza ca prin stornarea ei, la momentul incasarii banilor, in baza chitantelor specificate, operatiunea privind taxa pe valoarea adaugata ar fi fost anulata.

Fata de cele aratate, **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.

II. In vederea solutionarii cererii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata un quantum de S lei, solicitare efectuata prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. si la Activitatea de Control Fiscal Iasi sub nr., organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi au procedat la verificarea taxei pe valoarea adaugata la **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru luna octombrie 2006, incheind in acest sens Raportul de inspectie fiscala nr.

In urma verificarii modului de calcul, inregistrare si declarare a taxei pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, s-au constatat urmatoarele:

Cu chitantele seria IS VOO nr. si seria IS VOO nr., **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a incasat cate S lei de la S.C. Y SA IASI, reprezentand " contravaloare marfa refuzata", fara a se intocmi factura fiscala.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea, pentru suma de S lei incasata, avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Urmarea constatarilor efectuate, taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in suma de S lei a fost diminuată cu suma de S lei, pentru care s-a respins rambursarea, si s-a stabilit ca societatea are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., pentru solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative, cu optiune de rambursare, prin care s-a respins la rambursare suma de S lei.

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

Referitor la suma contestata de S lei, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Birou Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra legalitatii respingerii la rambursare a acestei sume in conditiile in care in raportul de inspectie fiscala prin care se face analiza decontului de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii octombrie 2006, organele de inspectie fiscala nu prezinta detaliat si clar motivele de fapt si de drept pe care se intemeieaza constatările facute precum si documentele justificative care au fost avute in vedere.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost luna octombrie 2006 si a vizat modul de calcul, inregistrare si declarare a taxei pe valoarea adaugata.

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi au efectuat inspectia fiscala privind modul de calcul, evidentiere si declarare a taxei pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, ca urmare a solicitarii de catre societate a rambursarii soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata la 31 octombrie 2006 in valoare de S lei, solicitare efectuata prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. si la Activitatea de Control Fiscal Iasi sub nr.

In urma controlului efectuat, organele de inspectie fiscala au incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. prin care la Capitolul III "Constatari fiscale" cu privire la "Taxa pe valoarea adaugata" se face mentiunea ca s-a procedat la verificarea documentatiei prevazuta de legislatia in vigoare privitoare la statutul societatii, jurnalele de cumparari si vanzari in care sunt inregistrate operatiunile supuse regimului taxei pe valoarea adaugata, documentele justificative care au stat la baza inregistrarii taxei pe valoarea adaugata deductibila si colectata, precum si realitatea datelor din declaratiile fiscale in corelatie cu datele din balantele de verificare.

De asemenea, s-a mai constatat ca soldul sumei negative de rambursat provine din achizitionarea de material lemnos de la S.C. FLORILIV FOREST SRL Bacau, S.C. VICE - MAR SRL, REGIA AUTONOMA A PADURILOR - OCOLUL SILVIC PADURENI, S.C. FOREST TRADING SRL Iasi, precum si din prestari servicii efectuate de S.C. MOLDOMOBILA SA, S.C. TEHNOWOD SRL, S.C. DEDEMAN SRL, S.C. ORANGE ROMANIA SA si altele.

S.C. "Y" S.R.L. IASI este societate de prelucrare a lemnului si in relatia cu S.C. MOLDOMOBILA ROMANIA SA IASI organele de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca s-a constatat urmatoarea situatie: "cu chitantele nr. IS VOO nr. si IS VOO nr. 1212911 societatea incaseaza cate S lei fiecare suma ce reprezinta "cv. Marfa refuzata" fara a se intocmi factura fiscala si fara a fi colectata TVA aferent sumei de S lei, in valoare de S lei", suma ce a fost respinsa la rambursare.

In baza constatarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au incheiat in data de 15.12.2006 Raportul de inspectie fiscala nr. baza caruia au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. pentru solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative,

cu optiune de rambursare, prin care s-a respins la rambursare suma de S lei, fara a indica insa dispozitiile legale incalcate in raport cu constatările efectuate.

Impotriva acestei decizii de impunere, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** formuleaza contestatie si motiveaza ca de fapt a platit in avans in data de 18.10.2006 catre S.C. MOLDOMOBILA ROMANIA SA IASI suma de S lei si intrucat comanda nu a fost onorata banii au fost returnati cu chitantele IS VOO nr. si IS VOO nr., ca urmare nu mai era necesara emiterea de facturi fiscale.

In sustinerea celor aratate anexeaza fisa contului 409.2 "Furnizori debitori pentru prestari de servicii si executari de lucrari" pentru S.C. Y SA aferenta lunii octombrie 2006.

In drept, in ceea ce priveste modalitatea de efectuare a inspectiei fiscale sunt aplicabile prevederile art. 103 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca:

"Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere" si ale pct. 102.1 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza :

"La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar - contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale."

Din textul de lege citat mai sus, rezulta ca inspectia fiscala trebuie sa aiba in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar contabile relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale. Potrivit celor prezentate rezulta insa ca organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, dar fara sa prezinte o situatie a documentelor justificative pe care le-a avut in vedere la analiza decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare , nu a prezentat clar si detaliat ce relatii contractuale sunt intre S.C. "Y" SRL Iasi si S.C Y SA IASI, care dintre ele este prestatoarea de servicii si care este beneficiara serviciilor precum si natura acestor servicii.

Se mai retine faptul ca organele de inspectie fiscala nu au respectat prevederile art. 107 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca:

"Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal", in sensul ca in Raportul de inspectie fiscala nr. organele de inspectie fiscala nu au inregistrat incadrarea faptelor constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului si a celorlalte elemente prevazute de lege, pentru taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Mai mult, in cuprinsul raportului, organele de inspectie fiscala fac precizarea ca s-a verificat "realitatea datelor din declaratiile fiscale in corelatie cu datele din balantele de verificare", insa nu se face nici o referire la faptul ca in balanta de verificare si jurnalul de cumparari pentru luna octombrie 2006, depuse in copie la dosarul cauzei, taxa pe valoarea adaugata dedusa este in suma de S lei, iar in Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, inregistrat sub nr., totalul taxei pe valoarea adaugata de dedus este suma de S lei.

Referitor la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., s-a constatat ca temeiul de drept este gresit invocat, avand in vedere faptul ca a fost inregistrat ca fiind incalcate prevederile art. 129 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care arata ca:

**“(2) Prestarile de servicii cuprind operatiuni cum sunt:
a) inchirierea de bunuri sau transmiterea folosintei bunurilor, in cadrul unui contract de leasing.”**

Aceste prevederi legale nu au legatura de fapt cu exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata, respectiv emiterea de facturi fiscale si colectarea taxei pe valoarea adaugata in cazul livrarilor de bunuri.

Ca urmare, potrivit celor prezentate in cuprinsul deciziei si avand in vedere prevederile art. 183 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

“In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii” si potrivit celor aratate in cuprinsul prezentei decizii, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din acelasi act normativ care mentioneaza ca: **“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 stabilite de inspectia fiscala nr. si Raportul de inspectie fiscala nr. referitor la taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare de S lei, 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:

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

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., precum si a Raportului de inspectie fiscala nr., urmareea solutionarii contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI** referitoare la suma totala de S lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, urmand ca in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actele contestate, sa efectueze o noua verificare care va viza strict considerentele din cuprinsul deciziei.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activitatii de Control Fiscal Iasi si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 18/12.03.2007

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 **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, jud. Iasi, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala, cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza a Raportului de inspectie fiscala nr.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in data de 17.01.2007 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr. 1173, in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actele atacate au fost comunicate societatii in data de 05.01.2007 prin semnarea si stampilarea de primire pe Raportul de inspectie fiscala nr.

Contestatia este semnata de contestator si poarta amprenta stampilei in original fiind indeplinite astfel prevederile art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In baza prevederilor Instructiunilor 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, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Activitatii de Control Fiscal Iasi in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Control Fiscal Iasi a transmis dosarul contestatiei impreuna cu referatul cu propuneri de solutionare nr. C, semnat de conducatorul organului care a incheiat actele atacate, in care propune respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**.

La dosarul cauzei a fost anexata si Decizia nr. emisa de Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin care a fost solutionata contestatia formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., in conformitate cu prevederile art. 179 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Decizia a fost transmisa petentei prin posta in data de 02.02.2007, asa cum reiese din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176, 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, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. prin care s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, fara temei legal.

In sustinerea contestatiei, societatea contestatoare motiveaza ca a platit in avans suma de S lei catre S.C. Y SA IASI in data de 18.10.2006, asa cum reiese din fisa contului 409.2 - "Furnizori - debitori pentru prestari de servicii si executari de lucrari," fisa anexata in copie la dosarul cauzei. Intrucat comanda nu a putut fi onorata si banii au fost returnati in aceeasi zi cu chitantele seria IS VOO nr. si seria IS VOO nr., nu mai era necesara emiterea facturii de avans si ulterior stornarea ei.

Chiar daca ar fi fost emisa factura de avans, contestatorul precizeaza ca prin stornarea ei, la momentul incasarii banilor, in baza chitantelor specificate, operatiunea privind taxa pe valoarea adaugata ar fi fost anulata.

Fata de cele aratate, **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.

II. In vederea solutionarii cererii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata un quantum de S lei, solicitare efectuata prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. si la Activitatea de Control Fiscal Iasi sub nr., organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi au procedat la verificarea taxei pe valoarea adaugata la **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru luna octombrie 2006, incheind in acest sens Raportul de inspectie fiscala nr.

In urma verificarii modului de calcul, inregistrare si declarare a taxei pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, s-au constatat urmatoarele:

Cu chitantele seria IS VOO nr. si seria IS VOO nr., **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a incasat cate S lei de la S.C. Y SA IASI, reprezentand " contravaloare marfa refuzata", fara a se intocmi factura fiscala.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea, pentru suma de S lei incasata, avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Urmarea constatarilor efectuate, taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in suma de S lei a fost diminuată cu suma de S lei, pentru care s-a respins rambursarea, si s-a stabilit ca societatea are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., pentru solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative, cu optiune de rambursare, prin care s-a respins la rambursare suma de S lei.

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

Referitor la suma contestata de S lei, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Birou Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra legalitatii respingerii la rambursare a acestei sume in conditiile in care in raportul de inspectie fiscala prin care se face analiza decontului de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii octombrie 2006, organele de inspectie fiscala nu prezinta detaliat si clar motivele de fapt si de drept pe care se intemeieaza constatările facute precum si documentele justificative care au fost avute in vedere.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost luna octombrie 2006 si a vizat modul de calcul, inregistrare si declarare a taxei pe valoarea adaugata.

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi au efectuat inspectia fiscala privind modul de calcul, evidentiere si declarare a taxei pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, ca urmare a solicitarii de catre societate a rambursarii soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata la 31 octombrie 2006 in valoare de S lei, solicitare efectuata prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. si la Activitatea de Control Fiscal Iasi sub nr.

In urma controlului efectuat, organele de inspectie fiscala au incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. prin care la Capitolul III "Constatari fiscale" cu privire la "Taxa pe valoarea adaugata" se face mentiunea ca s-a procedat la verificarea documentatiei prevazuta de legislatia in vigoare privitoare la statutul societatii, jurnalele de cumparari si vanzari in care sunt inregistrate operatiunile supuse regimului taxei pe valoarea adaugata, documentele justificative care au stat la baza inregistrarii taxei pe valoarea adaugata deductibila si colectata, precum si realitatea datelor din declaratiile fiscale in corelatie cu datele din balantele de verificare.

De asemenea, s-a mai constatat ca soldul sumei negative de rambursat provine din achizitionarea de material lemnos de la S.C. FLORILIV FOREST SRL Bacau, S.C. VICE - MAR SRL, REGIA AUTONOMA A PADURILOR - OCOLUL SILVIC PADURENI, S.C. FOREST TRADING SRL Iasi, precum si din prestari servicii efectuate de S.C. MOLDOMOBILA SA, S.C. TEHNOWOD SRL, S.C. DEDEMAN SRL, S.C. ORANGE ROMANIA SA si altele.

S.C. "Y" S.R.L. IASI este societate de prelucrare a lemnului si in relatia cu S.C. MOLDOMOBILA ROMANIA SA IASI organele de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca s-a constatat urmatoarea situatie: "cu chitantele nr. IS VOO nr. si IS VOO nr. 1212911 societatea incaseaza cate S lei fiecare suma ce reprezinta "cv. Marfa refuzata" fara a se intocmi factura fiscala si fara a fi colectata TVA aferent sumei de S lei, in valoare de S lei", suma ce a fost respinsa la rambursare.

In baza constatarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au incheiat in data de 15.12.2006 Raportul de inspectie fiscala nr. baza caruia au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. pentru solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative,

cu optiune de rambursare, prin care s-a respins la rambursare suma de S lei, fara a indica insa dispozitiile legale incalcate in raport cu constatările efectuate.

Impotriva acestei decizii de impunere, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** formuleaza contestatie si motiveaza ca de fapt a platit in avans in data de 18.10.2006 catre S.C. MOLDOMOBILA ROMANIA SA IASI suma de S lei si intrucat comanda nu a fost onorata banii au fost returnati cu chitantele IS VOO nr. si IS VOO nr., ca urmare nu mai era necesara emiterea de facturi fiscale.

In sustinerea celor aratate anexeaza fisa contului 409.2 "Furnizori debitori pentru prestari de servicii si executari de lucrari" pentru S.C. Y SA aferenta lunii octombrie 2006.

In drept, in ceea ce priveste modalitatea de efectuare a inspectiei fiscale sunt aplicabile prevederile art. 103 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca:

"Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere" si ale pct. 102.1 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza :

"La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar - contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale."

Din textul de lege citat mai sus, rezulta ca inspectia fiscala trebuie sa aiba in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar contabile relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale. Potrivit celor prezentate rezulta insa ca organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, dar fara sa prezinte o situatie a documentelor justificative pe care le-a avut in vedere la analiza decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare , nu a prezentat clar si detaliat ce relatii contractuale sunt intre S.C. "Y" SRL Iasi si S.C Y SA IASI, care dintre ele este prestatoarea de servicii si care este beneficiara serviciilor precum si natura acestor servicii.

Se mai retine faptul ca organele de inspectie fiscala nu au respectat prevederile art. 107 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca:

"Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal", in sensul ca in Raportul de inspectie fiscala nr. organele de inspectie fiscala nu au inregistrat incadrarea faptelor constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului si a celorlalte elemente prevazute de lege, pentru taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Mai mult, in cuprinsul raportului, organele de inspectie fiscala fac precizarea ca s-a verificat "realitatea datelor din declaratiile fiscale in corelatie cu datele din balantele de verificare", insa nu se face nici o referire la faptul ca in balanta de verificare si jurnalul de cumparari pentru luna octombrie 2006, depuse in copie la dosarul cauzei, taxa pe valoarea adaugata dedusa este in suma de S lei, iar in Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, inregistrat sub nr., totalul taxei pe valoarea adaugata de dedus este suma de S lei.

Referitor la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., s-a constatat ca temeiul de drept este gresit invocat, avand in vedere faptul ca a fost inregistrat ca fiind incalcate prevederile art. 129 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care arata ca:

**“(2) Prestarile de servicii cuprind operatiuni cum sunt:
a) inchirierea de bunuri sau transmiterea folosintei bunurilor, in cadrul unui contract de leasing.”**

Aceste prevederi legale nu au legatura de fapt cu exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata, respectiv emiterea de facturi fiscale si colectarea taxei pe valoarea adaugata in cazul livrarilor de bunuri.

Ca urmare, potrivit celor prezentate in cuprinsul deciziei si avand in vedere prevederile art. 183 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

“In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii” si potrivit celor aratate in cuprinsul prezentei decizii, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din acelasi act normativ care mentioneaza ca: **“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 stabilite de inspectia fiscala nr. si Raportul de inspectie fiscala nr. referitor la taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare de S lei, 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:

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

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., precum si a Raportului de inspectie fiscala nr., urmareea solutionarii contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI** referitoare la suma totala de S lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, urmand ca in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actele contestate, sa efectueze o noua verificare care va viza strict considerentele din cuprinsul deciziei.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activitatii de Control Fiscal Iasi si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 18/12.03.2007

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 **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, jud. Iasi, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala, cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza a Raportului de inspectie fiscala nr.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in data de 17.01.2007 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr. 1173, in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actele atacate au fost comunicate societatii in data de 05.01.2007 prin semnarea si stampilarea de primire pe Raportul de inspectie fiscala nr.

Contestatia este semnata de contestator si poarta amprenta stampilei in original fiind indeplinite astfel prevederile art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In baza prevederilor Instructiunilor 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, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Activitatii de Control Fiscal Iasi in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Control Fiscal Iasi a transmis dosarul contestatiei impreuna cu referatul cu propuneri de solutionare nr. C, semnat de conducatorul organului care a incheiat actele atacate, in care propune respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**.

La dosarul cauzei a fost anexata si Decizia nr. emisa de Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin care a fost solutionata contestatia formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., in conformitate cu prevederile art. 179 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Decizia a fost transmisa petentei prin posta in data de 02.02.2007, asa cum reiese din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176, 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, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. prin care s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, fara temei legal.

In sustinerea contestatiei, societatea contestatoare motiveaza ca a platit in avans suma de S lei catre S.C. Y SA IASI in data de 18.10.2006, asa cum reiese din fisa contului 409.2 - "Furnizori - debitori pentru prestari de servicii si executari de lucrari," fisa anexata in copie la dosarul cauzei. Intrucat comanda nu a putut fi onorata si banii au fost returnati in aceeasi zi cu chitantele seria IS VOO nr. si seria IS VOO nr., nu mai era necesara emiterea facturii de avans si ulterior stornarea ei.

Chiar daca ar fi fost emisa factura de avans, contestatorul precizeaza ca prin stornarea ei, la momentul incasarii banilor, in baza chitantelor specificate, operatiunea privind taxa pe valoarea adaugata ar fi fost anulata.

Fata de cele aratate, **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.

II. In vederea solutionarii cererii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata un quantum de S lei, solicitare efectuata prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. si la Activitatea de Control Fiscal Iasi sub nr., organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi au procedat la verificarea taxei pe valoarea adaugata la **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru luna octombrie 2006, incheind in acest sens Raportul de inspectie fiscala nr.

In urma verificarii modului de calcul, inregistrare si declarare a taxei pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, s-au constatat urmatoarele:

Cu chitantele seria IS VOO nr. si seria IS VOO nr., **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a incasat cate S lei de la S.C. Y SA IASI, reprezentand " contravaloare marfa refuzata", fara a se intocmi factura fiscala.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea, pentru suma de S lei incasata, avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Urmarea constatarilor efectuate, taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in suma de S lei a fost diminuata cu suma de S lei, pentru care s-a respins rambursarea, si s-a stabilit ca societatea are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., pentru solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative, cu optiune de rambursare, prin care s-a respins la rambursare suma de S lei.

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

Referitor la suma contestata de S lei, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Birou Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra legalitatii respingerii la rambursare a acestei sume in conditiile in care in raportul de inspectie fiscala prin care se face analiza decontului de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii octombrie 2006, organele de inspectie fiscala nu prezinta detaliat si clar motivele de fapt si de drept pe care se intemeieaza constatările facute precum si documentele justificative care au fost avute in vedere.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost luna octombrie 2006 si a vizat modul de calcul, inregistrare si declarare a taxei pe valoarea adaugata.

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi au efectuat inspectia fiscala privind modul de calcul, evidentiere si declarare a taxei pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, ca urmare a solicitarii de catre societate a rambursarii soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata la 31 octombrie 2006 in valoare de S lei, solicitare efectuata prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. si la Activitatea de Control Fiscal Iasi sub nr.

In urma controlului efectuat, organele de inspectie fiscala au incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. prin care la Capitolul III "Constatari fiscale" cu privire la "Taxa pe valoarea adaugata" se face mentiunea ca s-a procedat la verificarea documentatiei prevazuta de legislatia in vigoare privitoare la statutul societatii, jurnalele de cumparari si vanzari in care sunt inregistrate operatiunile supuse regimului taxei pe valoarea adaugata, documentele justificative care au stat la baza inregistrarii taxei pe valoarea adaugata deductibila si colectata, precum si realitatea datelor din declaratiile fiscale in corelatie cu datele din balantele de verificare.

De asemenea, s-a mai constatat ca soldul sumei negative de rambursat provine din achizitionarea de material lemnos de la S.C. FLORILIV FOREST SRL Bacau, S.C. VICE - MAR SRL, REGIA AUTONOMA A PADURILOR - OCOLUL SILVIC PADURENI, S.C. FOREST TRADING SRL Iasi, precum si din prestari servicii efectuate de S.C. MOLDOMOBILA SA, S.C. TEHNOWOD SRL, S.C. DEDEMAN SRL, S.C. ORANGE ROMANIA SA si altele.

S.C. "Y" S.R.L. IASI este societate de prelucrare a lemnului si in relatia cu S.C. MOLDOMOBILA ROMANIA SA IASI organele de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca s-a constatat urmatoarea situatie: "cu chitantele nr. IS VOO nr. si IS VOO nr. 1212911 societatea incaseaza cate S lei fiecare suma ce reprezinta "cv. Marfa refuzata" fara a se intocmi factura fiscala si fara a fi colectata TVA aferent sumei de S lei, in valoare de S lei", suma ce a fost respinsa la rambursare.

In baza constatarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au incheiat in data de 15.12.2006 Raportul de inspectie fiscala nr. baza caruia au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. pentru solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative,

cu optiune de rambursare, prin care s-a respins la rambursare suma de S lei, fara a indica insa dispozitiile legale incalcate in raport cu constatările efectuate.

Impotriva acestei decizii de impunere, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** formuleaza contestatie si motiveaza ca de fapt a platit in avans in data de 18.10.2006 catre S.C. MOLDOMOBILA ROMANIA SA IASI suma de S lei si intrucat comanda nu a fost onorata banii au fost returnati cu chitantele IS VOO nr. si IS VOO nr., ca urmare nu mai era necesara emiterea de facturi fiscale.

In sustinerea celor aratate anexeaza fisa contului 409.2 "Furnizori debitori pentru prestari de servicii si executari de lucrari" pentru S.C. Y SA aferenta lunii octombrie 2006.

In drept, in ceea ce priveste modalitatea de efectuare a inspectiei fiscale sunt aplicabile prevederile art. 103 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca:

"Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere" si ale pct. 102.1 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza :

"La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar - contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale."

Din textul de lege citat mai sus, rezulta ca inspectia fiscala trebuie sa aiba in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar contabile relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale. Potrivit celor prezentate rezulta insa ca organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, dar fara sa prezinte o situatie a documentelor justificative pe care le-a avut in vedere la analiza decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare , nu a prezentat clar si detaliat ce relatii contractuale sunt intre S.C. "Y" SRL Iasi si S.C Y SA IASI, care dintre ele este prestatoarea de servicii si care este beneficiara serviciilor precum si natura acestor servicii.

Se mai retine faptul ca organele de inspectie fiscala nu au respectat prevederile art. 107 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca:

"Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal", in sensul ca in Raportul de inspectie fiscala nr. organele de inspectie fiscala nu au inregistrat incadrarea faptelor constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului si a celorlalte elemente prevazute de lege, pentru taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Mai mult, in cuprinsul raportului, organele de inspectie fiscala fac precizarea ca s-a verificat "realitatea datelor din declaratiile fiscale in corelatie cu datele din balantele de verificare", insa nu se face nici o referire la faptul ca in balanta de verificare si jurnalul de cumparari pentru luna octombrie 2006, depuse in copie la dosarul cauzei, taxa pe valoarea adaugata dedusa este in suma de S lei, iar in Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, inregistrat sub nr., totalul taxei pe valoarea adaugata de dedus este suma de S lei.

Referitor la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., s-a constatat ca temeiul de drept este gresit invocat, avand in vedere faptul ca a fost inregistrat ca fiind incalcate prevederile art. 129 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care arata ca:

**“(2) Prestarile de servicii cuprind operatiuni cum sunt:
a) inchirierea de bunuri sau transmiterea folosintei bunurilor, in cadrul unui contract de leasing.”**

Aceste prevederi legale nu au legatura de fapt cu exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata, respectiv emiterea de facturi fiscale si colectarea taxei pe valoarea adaugata in cazul livrarilor de bunuri.

Ca urmare, potrivit celor prezentate in cuprinsul deciziei si avand in vedere prevederile art. 183 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

“In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii” si potrivit celor aratate in cuprinsul prezentei decizii, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din acelasi act normativ care mentioneaza ca: **“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 stabilite de inspectia fiscala nr. si Raportul de inspectie fiscala nr. referitor la taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare de S lei, 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:

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

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., precum si a Raportului de inspectie fiscala nr., urmareea solutionarii contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI** referitoare la suma totala de S lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, urmand ca in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actele contestate, sa efectueze o noua verificare care va viza strict considerentele din cuprinsul deciziei.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activitatii de Control Fiscal Iasi si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 18/12.03.2007

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 **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, jud. Iasi, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala, cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza a Raportului de inspectie fiscala nr.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in data de 17.01.2007 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr. 1173, in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actele atacate au fost comunicate societatii in data de 05.01.2007 prin semnarea si stampilarea de primire pe Raportul de inspectie fiscala nr.

Contestatia este semnata de contestator si poarta amprenta stampilei in original fiind indeplinite astfel prevederile art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In baza prevederilor Instructiunilor 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, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Activitatii de Control Fiscal Iasi in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Control Fiscal Iasi a transmis dosarul contestatiei impreuna cu referatul cu propuneri de solutionare nr. C, semnat de conducatorul organului care a incheiat actele atacate, in care propune respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**.

La dosarul cauzei a fost anexata si Decizia nr. emisa de Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin care a fost solutionata contestatia formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., in conformitate cu prevederile art. 179 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Decizia a fost transmisa petentei prin posta in data de 02.02.2007, asa cum reiese din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176, 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, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. prin care s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, fara temei legal.

In sustinerea contestatiei, societatea contestatoare motiveaza ca a platit in avans suma de S lei catre S.C. Y SA IASI in data de 18.10.2006, asa cum reiese din fisa contului 409.2 - "Furnizori - debitori pentru prestari de servicii si executari de lucrari," fisa anexata in copie la dosarul cauzei. Intrucat comanda nu a putut fi onorata si banii au fost returnati in aceeasi zi cu chitantele seria IS VOO nr. si seria IS VOO nr., nu mai era necesara emiterea facturii de avans si ulterior stornarea ei.

Chiar daca ar fi fost emisa factura de avans, contestatorul precizeaza ca prin stornarea ei, la momentul incasarii banilor, in baza chitantelor specificate, operatiunea privind taxa pe valoarea adaugata ar fi fost anulata.

Fata de cele aratate, **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.

II. In vederea solutionarii cererii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata un quantum de S lei, solicitare efectuata prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. si la Activitatea de Control Fiscal Iasi sub nr., organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi au procedat la verificarea taxei pe valoarea adaugata la **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru luna octombrie 2006, incheind in acest sens Raportul de inspectie fiscala nr.

In urma verificarii modului de calcul, inregistrare si declarare a taxei pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, s-au constatat urmatoarele:

Cu chitantele seria IS VOO nr. si seria IS VOO nr., **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a incasat cate S lei de la S.C. Y SA IASI, reprezentand " contravaloare marfa refuzata", fara a se intocmi factura fiscala.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea, pentru suma de S lei incasata, avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Urmarea constatarilor efectuate, taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in suma de S lei a fost diminuată cu suma de S lei, pentru care s-a respins rambursarea, si s-a stabilit ca societatea are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., pentru solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative, cu optiune de rambursare, prin care s-a respins la rambursare suma de S lei.

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

Referitor la suma contestata de S lei, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Birou Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra legalitatii respingerii la rambursare a acestei sume in conditiile in care in raportul de inspectie fiscala prin care se face analiza decontului de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii octombrie 2006, organele de inspectie fiscala nu prezinta detaliat si clar motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza constatarile facute precum si documentele justificative care au fost avute in vedere.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost luna octombrie 2006 si a vizat modul de calcul, inregistrare si declarare a taxei pe valoarea adaugata.

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi au efectuat inspectia fiscala privind modul de calcul, evidentiere si declarare a taxei pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, ca urmare a solicitarii de catre societate a rambursarii soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata la 31 octombrie 2006 in valoare de S lei, solicitare efectuata prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. si la Activitatea de Control Fiscal Iasi sub nr.

In urma controlului efectuat, organele de inspectie fiscala au incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. prin care la Capitolul III "Constatari fiscale" cu privire la "Taxa pe valoarea adaugata" se face mentiunea ca s-a procedat la verificarea documentatiei prevazuta de legislatia in vigoare privitoare la statutul societatii, jurnalele de cumparari si vanzari in care sunt inregistrate operatiunile supuse regimului taxei pe valoarea adaugata, documentele justificative care au stat la baza inregistrarii taxei pe valoarea adaugata deductibila si colectata, precum si realitatea datelor din declaratiile fiscale in corelatie cu datele din balantele de verificare.

De asemenea, s-a mai constatat ca soldul sumei negative de rambursat provine din achizitionarea de material lemnos de la S.C. FLORILIV FOREST SRL Bacau, S.C. VICE - MAR SRL, REGIA AUTONOMA A PADURILOR - OCOLUL SILVIC PADURENI, S.C. FOREST TRADING SRL Iasi, precum si din prestari servicii efectuate de S.C. MOLDOMOBILA SA, S.C. TEHNOWOD SRL, S.C. DEDEMAN SRL, S.C. ORANGE ROMANIA SA si altele.

S.C. "Y" S.R.L. IASI este societate de prelucrare a lemnului si in relatia cu S.C. MOLDOMOBILA ROMANIA SA IASI organele de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca s-a constatat urmatoarea situatie: "cu chitantele nr. IS VOO nr. si IS VOO nr. 1212911 societatea incaseaza cate S lei fiecare suma ce reprezinta "cv. Marfa refuzata" fara a se intocmi factura fiscala si fara a fi colectata TVA aferent sumei de S lei, in valoare de S lei", suma ce a fost respinsa la rambursare.

In baza constatarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au incheiat in data de 15.12.2006 Raportul de inspectie fiscala nr. baza caruia au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. pentru solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative,

cu optiune de rambursare, prin care s-a respins la rambursare suma de S lei, fara a indica insa dispozitiile legale incalcate in raport cu constatările efectuate.

Impotriva acestei decizii de impunere, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** formuleaza contestatie si motiveaza ca de fapt a platit in avans in data de 18.10.2006 catre S.C. MOLDOMOBILA ROMANIA SA IASI suma de S lei si intrucat comanda nu a fost onorata banii au fost returnati cu chitantele IS VOO nr. si IS VOO nr., ca urmare nu mai era necesara emiterea de facturi fiscale.

In sustinerea celor aratate anexeaza fisa contului 409.2 "Furnizori debitori pentru prestari de servicii si executari de lucrari" pentru S.C. Y SA aferenta lunii octombrie 2006.

In drept, in ceea ce priveste modalitatea de efectuare a inspectiei fiscale sunt aplicabile prevederile art. 103 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca:

"Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere" si ale pct. 102.1 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza :

"La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar - contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale."

Din textul de lege citat mai sus, rezulta ca inspectia fiscala trebuie sa aiba in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar contabile relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale. Potrivit celor prezentate rezulta insa ca organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, dar fara sa prezinte o situatie a documentelor justificative pe care le-a avut in vedere la analiza decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare , nu a prezentat clar si detaliat ce relatii contractuale sunt intre S.C. "Y" SRL Iasi si S.C Y SA IASI, care dintre ele este prestatoarea de servicii si care este beneficiara serviciilor precum si natura acestor servicii.

Se mai retine faptul ca organele de inspectie fiscala nu au respectat prevederile art. 107 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca:

"Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal", in sensul ca in Raportul de inspectie fiscala nr. organele de inspectie fiscala nu au inregistrat incadrarea faptelor constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului si a celorlalte elemente prevazute de lege, pentru taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Mai mult, in cuprinsul raportului, organele de inspectie fiscala fac precizarea ca s-a verificat "realitatea datelor din declaratiile fiscale in corelatie cu datele din balantele de verificare", insa nu se face nici o referire la faptul ca in balanta de verificare si jurnalul de cumparari pentru luna octombrie 2006, depuse in copie la dosarul cauzei, taxa pe valoarea adaugata dedusa este in suma de S lei, iar in Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, inregistrat sub nr., totalul taxei pe valoarea adaugata de dedus este suma de S lei.

Referitor la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., s-a constatat ca temeiul de drept este gresit invocat, avand in vedere faptul ca a fost inregistrat ca fiind incalcate prevederile art. 129 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care arata ca:

**“(2) Prestarile de servicii cuprind operatiuni cum sunt:
a) inchirierea de bunuri sau transmiterea folosintei bunurilor, in cadrul unui contract de leasing.”**

Aceste prevederi legale nu au legatura de fapt cu exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata, respectiv emiterea de facturi fiscale si colectarea taxei pe valoarea adaugata in cazul livrarilor de bunuri.

Ca urmare, potrivit celor prezentate in cuprinsul deciziei si avand in vedere prevederile art. 183 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

“In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii” si potrivit celor aratate in cuprinsul prezentei decizii, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din acelasi act normativ care mentioneaza ca: **“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 stabilite de inspectia fiscala nr. si Raportul de inspectie fiscala nr. referitor la taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare de S lei, 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:

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

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., precum si a Raportului de inspectie fiscala nr., urmare a solutionarii contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI** referitoare la suma totala de S lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, urmand ca in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actele contestate, sa efectueze o noua verificare care va viza strict considerentele din cuprinsul deciziei.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activitatii de Control Fiscal Iasi si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.



DECIZIA NR. 18/12.03.2007

privind solutionarea contestatiei formulate 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 **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul in Iasi, jud. Iasi, inregistrata la Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala, cu adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., emise in baza a Raportului de inspectie fiscala nr.

Suma contestata este in valoare de S lei si reprezinta taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in data de 17.01.2007 la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, fiind inregistrata sub nr. 1173, in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, avand in vedere faptul ca actele atacate au fost comunicate societatii in data de 05.01.2007 prin semnarea si stampilarea de primire pe Raportul de inspectie fiscala nr.

Contestatia este semnata de contestator si poarta amprenta stampilei in original fiind indeplinite astfel prevederile art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In baza prevederilor Instructiunilor 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, organul de solutionare competent, cu adresa nr., a transmis contestatia Activitatii de Control Fiscal Iasi in vederea constituirii dosarului contestatiei, a verificarii conditiilor procedurale si a intocmirii referatului cu propuneri de solutionare, potrivit prevederilor legale.

Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., Activitatea de Control Fiscal Iasi a transmis dosarul contestatiei impreuna cu referatul cu propuneri de solutionare nr. C, semnat de conducatorul organului care a incheiat actele atacate, in care propune respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulate de **S.C. "Y" S.R.L. IASI**.

La dosarul cauzei a fost anexata si Decizia nr. emisa de Activitatea de Control Fiscal Iasi, prin care a fost solutionata contestatia formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr., in conformitate cu prevederile art. 179 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare. Decizia a fost transmisa petentei prin posta in data de 02.02.2007, asa cum reiese din confirmarea de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art. 176, 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, cu modificarile si completarile ulterioare, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" S.R.L. IASI formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. prin care s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, fara temei legal.

In sustinerea contestatiei, societatea contestatoare motiveaza ca a platit in avans suma de S lei catre S.C. Y SA IASI in data de 18.10.2006, asa cum reiese din fisa contului 409.2 - "Furnizori - debitori pentru prestari de servicii si executari de lucrari," fisa anexata in copie la dosarul cauzei. Intrucat comanda nu a putut fi onorata si banii au fost returnati in aceeasi zi cu chitantele seria IS VOO nr. si seria IS VOO nr., nu mai era necesara emiterea facturii de avans si ulterior stornarea ei.

Chiar daca ar fi fost emisa factura de avans, contestatorul precizeaza ca prin stornarea ei, la momentul incasarii banilor, in baza chitantelor specificate, operatiunea privind taxa pe valoarea adaugata ar fi fost anulata.

Fata de cele aratate, **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.

II. In vederea solutionarii cererii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata un quantum de S lei, solicitare efectuata prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. si la Activitatea de Control Fiscal Iasi sub nr., organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi au procedat la verificarea taxei pe valoarea adaugata la **S.C. "Y" S.R.L. IASI**, pentru luna octombrie 2006, incheind in acest sens Raportul de inspectie fiscala nr.

In urma verificarii modului de calcul, inregistrare si declarare a taxei pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, s-au constatat urmatoarele:

Cu chitantele seria IS VOO nr. si seria IS VOO nr., **S.C. "Y" S.R.L. IASI** a incasat cate S lei de la S.C. Y SA IASI, reprezentand " contravaloare marfa refuzata", fara a se intocmi factura fiscala.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea, pentru suma de S lei incasata, avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei.

Urmarea constatarilor efectuate, taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in suma de S lei a fost diminuată cu suma de S lei, pentru care s-a respins rambursarea, si s-a stabilit ca societatea are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de S lei.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr. a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., pentru solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative, cu optiune de rambursare, prin care s-a respins la rambursare suma de S lei.

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

Referitor la suma contestata de S lei, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Birou Solutionare Contestatii, este investita sa se pronunte asupra legalitatii respingerii la rambursare a acestei sume in conditiile in care in raportul de inspectie fiscala prin care se face analiza decontului de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii octombrie 2006, organele de inspectie fiscala nu prezinta detaliat si clar motivele de fapt si de drept pe care se intemeieaza constatarile facute precum si documentele justificative care au fost avute in vedere.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost luna octombrie 2006 si a vizat modul de calcul, inregistrare si declarare a taxei pe valoarea adaugata.

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Iasi au efectuat inspectia fiscala privind modul de calcul, evidentiere si declarare a taxei pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, ca urmare a solicitarii de catre societate a rambursarii soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata la 31 octombrie 2006 in valoare de S lei, solicitare efectuata prin Decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. si la Activitatea de Control Fiscal Iasi sub nr.

In urma controlului efectuat, organele de inspectie fiscala au incheiat Raportul de inspectie fiscala nr. prin care la Capitolul III "Constatari fiscale" cu privire la "Taxa pe valoarea adaugata" se face mentiunea ca s-a procedat la verificarea documentatiei prevazuta de legislatia in vigoare privitoare la statutul societatii, jurnalele de cumparari si vanzari in care sunt inregistrate operatiunile supuse regimului taxei pe valoarea adaugata, documentele justificative care au stat la baza inregistrarii taxei pe valoarea adaugata deductibila si colectata, precum si realitatea datelor din declaratiile fiscale in corelatie cu datele din balantele de verificare.

De asemenea, s-a mai constatat ca soldul sumei negative de rambursat provine din achizitionarea de material lemnos de la S.C. FLORILIV FOREST SRL Bacau, S.C. VICE - MAR SRL, REGIA AUTONOMA A PADURILOR - OCOLUL SILVIC PADURENI, S.C. FOREST TRADING SRL Iasi, precum si din prestari servicii efectuate de S.C. MOLDOMOBILA SA, S.C. TEHNOWOD SRL, S.C. DEDEMAN SRL, S.C. ORANGE ROMANIA SA si altele.

S.C. "Y" S.R.L. IASI este societate de prelucrare a lemnului si in relatia cu S.C. MOLDOMOBILA ROMANIA SA IASI organele de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca s-a constatat urmatoarea situatie: "cu chitantele nr. IS VOO nr. si IS VOO nr. 1212911 societatea incaseaza cate S lei fiecare suma ce reprezinta "cv. Marfa refuzata" fara a se intocmi factura fiscala si fara a fi colectata TVA aferent sumei de S lei, in valoare de S lei", suma ce a fost respinsa la rambursare.

In baza constatarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au incheiat in data de 15.12.2006 Raportul de inspectie fiscala nr. baza caruia au emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. pentru solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative,

cu optiune de rambursare, prin care s-a respins la rambursare suma de S lei, fara a indica insa dispozitiile legale incalcate in raport cu constatările efectuate.

Impotriva acestei decizii de impunere, **S.C. "Y" S.R.L. IASI** formuleaza contestatie si motiveaza ca de fapt a platit in avans in data de 18.10.2006 catre S.C. MOLDOMOBILA ROMANIA SA IASI suma de S lei si intrucat comanda nu a fost onorata banii au fost returnati cu chitantele IS VOO nr. si IS VOO nr., ca urmare nu mai era necesara emiterea de facturi fiscale.

In sustinerea celor aratate anexeaza fisa contului 409.2 "Furnizori debitori pentru prestari de servicii si executari de lucrari" pentru S.C. Y SA aferenta lunii octombrie 2006.

In drept, in ceea ce priveste modalitatea de efectuare a inspectiei fiscale sunt aplicabile prevederile art. 103 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca:

"Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere" si ale pct. 102.1 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza :

"La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar - contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale."

Din textul de lege citat mai sus, rezulta ca inspectia fiscala trebuie sa aiba in vedere toate documentele justificative si evidentele financiar contabile relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale. Potrivit celor prezentate rezulta insa ca organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, dar fara sa prezinte o situatie a documentelor justificative pe care le-a avut in vedere la analiza decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare , nu a prezentat clar si detaliat ce relatii contractuale sunt intre S.C. "Y" SRL Iasi si S.C Y SA IASI, care dintre ele este prestatoarea de servicii si care este beneficiara serviciilor precum si natura acestor servicii.

Se mai retine faptul ca organele de inspectie fiscala nu au respectat prevederile art. 107 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca:

"Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal", in sensul ca in Raportul de inspectie fiscala nr. organele de inspectie fiscala nu au inregistrat incadrarea faptelor constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului si a celorlalte elemente prevazute de lege, pentru taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Mai mult, in cuprinsul raportului, organele de inspectie fiscala fac precizarea ca s-a verificat "realitatea datelor din declaratiile fiscale in corelatie cu datele din balantele de verificare", insa nu se face nici o referire la faptul ca in balanta de verificare si jurnalul de cumparari pentru luna octombrie 2006, depuse in copie la dosarul cauzei, taxa pe valoarea adaugata dedusa este in suma de S lei, iar in Decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna octombrie 2006, inregistrat sub nr., totalul taxei pe valoarea adaugata de dedus este suma de S lei.

Referitor la Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., s-a constatat ca temeiul de drept este gresit invocat, avand in vedere faptul ca a fost inregistrat ca fiind incalcate prevederile art. 129 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care arata ca:

**“(2) Prestarile de servicii cuprind operatiuni cum sunt:
a) inchirierea de bunuri sau transmiterea folosintei bunurilor, in cadrul unui contract de leasing.”**

Aceste prevederi legale nu au legatura de fapt cu exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata, respectiv emiterea de facturi fiscale si colectarea taxei pe valoarea adaugata in cazul livrarilor de bunuri.

Ca urmare, potrivit celor prezentate in cuprinsul deciziei si avand in vedere prevederile art. 183 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

“In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii” si potrivit celor aratate in cuprinsul prezentei decizii, organul de solutionare face aplicarea prevederilor art. 186 alin. (3) din acelasi act normativ care mentioneaza ca: **“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 stabilite de inspectia fiscala nr. si Raportul de inspectie fiscala nr. referitor la taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare de S lei, 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:

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

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr., precum si a Raportului de inspectie fiscala nr., urmare a solutionarii contestatiei formulata de **S.C. "Y" S.R.L. IASI** referitoare la suma totala de S lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, urmand ca in termen de 30 de zile de la data comunicarii deciziei, o alta echipa de inspectie fiscala decat cea care a incheiat actele contestate, sa efectueze o noua verificare care va viza strict considerentele din cuprinsul deciziei.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Activitatii de Control Fiscal Iasi si Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.