

II

DECIZIE

nr. 201/67/11.04.2007

I. Obiectul contestatiei il constituie

- anularea Deciziei de impunere nr. 90/31.03.2007 pentru suma de lei reprezentand TVA respinsa la rambursare

-suspendarea masurilor de executare dispuse prin actele administrative atacate pana la solutionarea contestatiei, in temeiul art. 185 alin.(2) din Codul de procedura fiscala.

Contribuabilul sustine ca eronata stabilirea de catre organul de control a sumei de ...lei reprezentand TVA respinsa la rambursare aferenta lunii martie 2006 deoarece in aceeasi data cu depunerea decontului de TVA pentru luna martie 2006 s-a solicitat si compensarea TVA de plata cu creantele fiscale inregistrate pana la acea data.

II. In Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 17.01.2007 inregistrat la SAF-ACF sub nr. 313/22.OL2007 organul de control a constatat ca prin bifarea casetei din decontul de TVA aferent lunii aprilie 2006 s-a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA din lunile martie - aprilie 2006 in cuantum de ... lei (RON).

Soldul contului 4424 "TVA de recuperat" din balanta de verificare intocmita la data de 30.04.2006 este in suma de ... lei (RON), iar suma solicitata la rambursare este de ... lei (RON) , deoarece contribuabilul nu a preluat in decontul lunii aprilie 2006 suma de ... lei reprezentand TVA de plata aferent lunii martie 2006. Suma de ... lei nu a fost achitata deoarece SC ... a depus cererea de compensare inregistrata la AFP sub nr. 459/25.04.2006 prin care contribuabilul a solicitat compensarea soldului sumelor negative a TVA aferenta lunii ianuarie, februarie, decembrie (nr.1841/26.01.2006) cu alte obligatii bugetare in suma totala de ...lei (RON).

Perioada verificat privind TVA este 01.03.2006 - 30.04.2006.

III.Având în vedere constatările organului de control, susinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei i prevederile legale în vigoare în perioada verificata, in baza referatului nr. 19055/11.04.2007 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca in urma solicitarii la rambursare a TVA s-a stabilit ca suma delei (RON) reprezinta taxa pe valoarea adaugata neadmisa la rambursare.

Contestatorul sustine ca este nelegala diminuarea TVA de rambursat cu suma de ... lei deoarece in aceeasi data cu depunerea decontului de TVA pentru luna martie 2006 s-a solicitat si compensarea TVA de plata cu creantele fiscale inregistrate pana la acea data.

Soldul contului 4424 "TVA de recuperat" din balanta de verificare intocmita la data de 30.04.2006 este in suma de ... lei (RON), iar suma solicitata la rambursare este de ...lei (RON) , deoarece contribuabilul nu a preluat in decontul lunii aprilie 2006 suma de ... lei reprezentand TVA de plata aferent lunii martie 2006.

Suma de ... lei nu a fost achitata deoarece SC ... a depus cererea de compensare inregistrata la AFP ... sub nr. 459/25.04.2006 prin care a solicitat compensarea soldului sumelor negative a TVA aferenta lunilor ianuarie, februarie 2006 si decembrie 2005 (nr.1841/26.01.2006) cu alte obligatii bugetare in suma totala de ...lei (RON).

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca prin decontul de TVA aferent lunii aprilie 2006 s-a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA din lunile martie - aprilie 2006 in cuantum de ... lei (RON).

SC ... a depus cererea de compensare inregistrata la AFP ... sub nr. 459/25.04.2006 prin care a solicitat compensarea soldului sumelor negative a TVA aferenta lunii ianuarie, februarie

2005 si decembrie 2006 (nr.1841/26.01.2006) cu alte obligatii bugetare in suma totala de ... lei (RON), dar pana la data depunerii decontului de TVA aferent lunii aprilie 2006 organul fiscal nu a instiintat in scris contribuabilul cu privire la efectuarea operatiuni de compensare asa cum prevede art. 112 alin. 3 si alin.7 din OG nr. 92/2003 republicata

"(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz, in ordinea prevazuta la art. 111 alin. (2).

(7) Organul competent va instiinta in scris debitorul despre masura compensarii luate potrivit alin. (3), in termen de 7 zile de la data efectuarii operatiunii "

In contestatia formulata contribuabilul nu aduce argumente referitoare la motivul pentru care AFP nu a efectuat compensarea solicitata in termenul legal, dar desi nu a primit comunicarea scrisa din partea organului fiscal despre modal in care s-a efectuat compensarea, in decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii aprilie 2006 nu a mai in scris TVA de plata din luna precedenta.

Astfel soldul contului 4424 "TVA de recuperat " din balanta de verificare intocmita la data de 30.04.2006 este in suma de ... lei, iar suma solicitata la rambursare este de ... lei deoarece contribuabilul nu a preluat in decontul lunii aprilie 2006 suma de...lei reprezentand TVA de plata aferent lunii martie 2006 (suma neachitata) dar pentru care a fost depusa cererea de compensare inregistrata la AFP sub nr. 459/25.04.2006.

Speta isi gaseste solutionarea in art. 149 alin.1 - 5 din Legea nr. 571/2003 modificata si completata, care reglementeaza regularizarile de taxa pe valoarea adaugata astfel

" (1) Dupa determinarea taxei de plata sau a sumei negative a taxei pe valoarea adaugata pentru operatiunile din perioada fiscala de raportare, persoanele impozabile trebuie sa efectueze regularizarile prevazute de prezentul articol prin decontul de taxa pe valoarea adaugata.

(2) Se determina suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata, prin adaugarea la suma negativa a taxei pe valoarea adaugata, rezultata in perioada fiscala de raportare, a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata reportat din decontul perioadei fiscale precedente, daca nu a fost solicitat a fi rambursat.

(3) Se determina taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata, in perioada fiscala de raportare, prin adaugarea la taxa pe valoarea adaugata de plata din perioada fiscala de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat pana la data depunerii decontului de taxa pe valoarea adaugata din soldul taxei pe valoarea adaugata de plata al perioadei fiscale anterioare.

(4) Prin decontul de taxa pe valoarea adaugata, persoanele impozabile trebuie sa determine diferentele dintre sumele prevazute la alin. (2) si (3), care reprezinta regularizarile de taxa si stabilirea soldului taxei pe valoarea adaugata de plata sau a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata. Daca taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata este mai mare decat suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata, rezulta un sold de taxa pe valoarea adaugata de plata in perioada fiscala de raportare. Daca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata este mai mare decat taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata, rezulta un sold al sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, in perioada fiscala de raportare "

Din cele prezentate rezulta ca SC ...

- nu a preluat in decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii aprilie 2006 suma de plata din decontul lunii precedente

- nu a prezentat organului de control instiintarea scrisa de la organul competent ca a fost efectuata operatiunea solicitata prin cererea de compensare inregistrata la AFP... sub. nr. 459/25.04.2006.

Se retine ca organul de control a aplicat legal prevederea art. 118 (1) lit. a) din OG nr. 92/2003 republicata in care legiuitorul reglementeaza stingerea creantelor fiscale prin compensare astfel:

" (1) In cazul creantelor fiscale stinse prin compensare, dobanzile si penalitatile de intarziere se datoreaza pana la data stingerii inclusiv, astfel:

a) pentru compensarile la cerere, data stingerii este data depunerii la organul competent a cererii de compensare ".

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca nefondata afirmatia contribuabilului referitoare la faptul ca organul de control face abstractie de cererea de compensare si a considerat suma de ... lei ca TVA de plata, deoarece asa cum rezulta din textul de lege contribuabilul nu a respectat procedura de intocmire a decontului de TVA pentru luna aprilie 2006; completarea eronata a decontului de TVA a generat neconcordanțe între suma solicitata la rambursare si soldul contului 4424 "TVA de recuperat" din balanta de verificare intocmita la data de 30.04.2006.

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organul de control a procedat legal la diminuarea TVA de rambursat cu suma de ... lei (RON) care nu a fost preluata ca TVA de plata in decontul lunii precedente, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Referitor la suspendarea masurilor de executare dispuse prin actele administrative atacate pana la solutionarea contestatiei, in temeiul art. 185 alin.(2) din Codul de procedure fiscala se retine ca temeiul legal la care contribuabilul face referire prevede ca :

"Suspendarea executarii actului administrativ fiscal

(1) *Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.*

(2) *Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pana la 20% din cuantumul sumei contestate, iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil an bani, o cautiune de pana la 2.000 lei ".*

In consecinta, suspendarea masurilor de executare dispuse prin actul administrativ atacat nu este de competenta organului de solutionare a contestatiilor, contestatorul urmand a proceda conform alin.2 al art. 185 din OG nr.92/2003 republicata, modificata si completata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, OG nr.92/2003 republicata, OMFP nr. 519/2005, coroborat cu art. 186 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC ... pentru suma totala de ... lei reprezentand TVA de plata, cu care a fost diminuata TVA de rambursat solicitata de contribuabil.

Decizia se comunica

-SC

- Activitatea Inspectie Fiscala ...

-AFP.....

2.Lipsa de competenta privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul alin.2 al art. 185 din OG nr.92/2003 republicata, modificata si completata.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul ...