

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 69 din 25.02.2009 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC BT SRL**, cu sediul
in str., sector x, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr.2009, inregistrata sub nr.2009, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia SC BT SRL.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.2008 il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/28.11.2008, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. yyxxx/28.11.2008, ambele comunicate sub semnatura in data de12.2008 prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de V lei, din care societatea contesta suma de **S lei**.

De asemenea, SC BT SRL contesta Nota de restituire din 18.08.2008 si Nota privind compensarea obligatiilor fiscale nr./18.08.2008, precum si procesul-verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor nr./2008.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu pct. 5.4 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC BT SRL.

I. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au efectuat inspectia fiscala partiala la SC BT SRL, pentru perioada 01.10.2007-30.06.2008, in vederea solutionarii decontului de TVA cu sold negativ cu optiune de rambursare aferent lunii iunie 2008.

Constatarile inspectiei au fost consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. yyxxx/28.11.2008, iar in baza acestora a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/28.11.2008, prin care s-a aprobat la rambursare TVA in suma de A lei si s-a respins la rambursare TVA in suma de V lei.

II. Prin contestatia formulata SC BT SRL invoca faptul ca decizia de impunere nu i-a fost transmisa oficial si sustine ca suma de S lei respinsa la control reprezinta TVA din facturile furnizorului Noppies din Olanda, ce a fost achitata efectiv in lunile octombrie 2007 si martie 2008 si, ca atare, trebuie dedusa.

Totodata, societatea sustine ca suma de R lei a fost retinuta eronat din TVA de rambursat in suma de F lei in conditiile in care nu existau obligatii fiscale restante, desi controlul anterior a avut loc in luna noiembrie 2007, raportul de inspectie fiscala a fost inregistrat in luna martie 2008, iar suma a fost restituita in luna august 2008.

Referitor la amenda aplica prin procesul-verbal nr., societatea invoca ca este vorba de o depunere cu intarziere a declaratiei recapitulative 390, pentru care in legislatie nu este stipulata o sanctiune.

In concluzie, SC BT SRL solicita restituirea sumei de R lei din luna octombrie 2007, anulara amenzii si restituirea sumei de S lei reprezentand TVA achitata furnizorului extern.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii contestatare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

3.1. Referitor la TVA in suma de S lei stabilita prin decizia de impunere

Cauza supusa solutionarii este daca o persoana care efectueaza achizitii intracomunitare de bunuri poate beneficia de deductibilitatea TVA, in conditiile in care aceasta are obligatia platii taxei pentru aceste operatiuni si nu a achitat-o pe baza mecanismului taxarii inverse, prin colectarea TVA si evidentierea ca atare in decontul depus la organele fiscale.

In fapt, SC BT SRL a fost supusa inspectiei fiscale partiale pentru perioada 01.10.2007-30.06.2008, in vederea solutionarii decontului de TVA cu sold negativ cu optiune de rambursare aferent lunii iunie 2008.

Constatarile inspectiei au fost consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. yyxxx/28.11.2008, iar in baza acestora a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/28.11.2008, prin care s-a aprobat la rambursare TVA in suma de A lei si s-a respins la rambursare TVA in suma de V lei.

Pentru suma de S lei ce face obiectul contestatiei, din raportul de inspectie fiscala rezulta ca societatea a inregistrat numai TVA deductibila pentru achizitiile intracomunitare, prin nerespectarea prevederilor art. 132¹ si art. 151, potrivit carora locul achizitiei de bunuri este in Romania, la beneficiar, acesta avand si obligatia sa achite taxa, iar conform art. 157 alin. 2 din Codul fiscal societatea avea obligatia sa inregistreze 4426 = 4427.

La dosarul cauzei se afla extras din jurnalul de cumparari si nota contabila nr. 08/31.10.2007, din care rezulta ca societatea a inregistrat achizitia intracomunitara de marfuri prin formula contabila:

%	= 408 lei
371	 lei
4426	 lei.

In drept, potrivit art. 132¹ alin. (1), art. 146 alin. (1) lit. e), art. 151, art. 155 alin. (5) si art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 132¹. - (1) *Locul achizitiei intracomunitare de bunuri se considera a fi locul unde se gasesc bunurile in momentul in care se incheie expedierea sau transportul bunurilor*".

"Art. 146. - (1) **Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:**

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5);

(...)

e) **pentru taxa aferenta unei achizitii intracomunitare de bunuri:**

1. **sa detina o factura sau documentul prevazut la art. 155¹ alin. (1); si**

2. **sa inregistreze taxa ca taxa colectata in decontul aferent perioadei fiscale in care ia nastere exigibilitatea**".

"Art. 151. - **Persoana care efectueaza o achizitie intracomunitara de bunuri care este taxabila, conform prezentului titlu, este obligata la plata taxei**".

"Art. 155. - (5) Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:

a) numarul de ordine, in baza uneia sau mai multor serii, care identifica factura in mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, dupa caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

d) *denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, in cazul in care furnizorul/prestatorul nu este stabilit in Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal, daca acesta din urma este persoana obligata la plata taxei [...]*".

"Art. 157. - (1) Orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pana la data la care are obligatia depunerii unuia dintre deconturile sau declaratiile prevazute la art. 156² si 156³.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), **persoana impozabila inregistrata conform art. 153 va evidientia in decontul prevazut la art. 156², atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile stabilite la art. 145-147¹, taxa aferenta achizitiilor intracomunitare**, bunurilor si serviciilor achizitionate in beneficiul sau, pentru care respectiva persoana este obligata la plata taxei, in conditiile art. 150 alin. (1) lit. b)-g)".

Prin urmare, potrivit dispozitiilor legale sus-citate, persoana impozabila isi poate deduce taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de bunuri si prestarilor de servicii in folosul operatiunilor sale taxabile si/sau scutite cu drept de deducere, daca detine o factura care contine informatiile obligatorii prevazute de lege, inclusiv cele din care rezulta inregistrarea in scopuri normale de TVA in Romania (conform art. 153 din Codul fiscal) a furnizorului sau prestatorului.

*In cazul achizitiilor intracomunitare de bunuri, persoana obligata la plata TVA este insasi persoana care achizitioneaza bunurile, iar in cazul persoanelor impozabile inregistrate in scopuri normale de TVA (conform art. 153 din Codul fiscal) **mecanismul prin care realizeaza plata taxei este cel al "taxarii inverse"**, care presupune evidentierea TVA in decontul depus la organele fiscale, **atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila**, iar in contabilitate prin formula contabila 4426 "TVA deductibila" = 4427 "TVA colectata". In acest sens, **persoana care efectueaza achizitia intracomunitara trebuie sa-si justifice dreptul de deducere a TVA inregistrata in contul 4426, prin indeplinirea a doua conditii cumulative: sa detina o factura externa de la furnizor (sau o autofactura, daca furnizorul a livrat bunurile, dar nu a emis factura) si sa inregistreze aceeasi suma ca taxa colectata in decontul de TVA.***

In speta, SC BT SRL a evidenciat taxa aferenta achizitiilor intracomunitare de bunuri ca taxa deductibila, fara sa inregistreze taxa aferenta si ca taxa colectata in decontul de TVA, prin aplicarea mecanismului taxarii inverse, desi are obligatia platii taxei in calitate de persoana care realizeaza o achizitie intracomunitara.

Prin urmare, pretentia contestatareii a i se recunoaste deductibilitatea TVA fara a o colecta si evidentiata ca taxa colectata in decont este nejustificata, nefiind indeplinite cele doua conditii cumulative obligatorii prevazute de art. 146 alin. (1) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

De altfel, invocand faptul ca "a platit TVA din facturile furnizorului Noppies din Olanda", *contestatara se afla intr-o evidenta confuzie din punct de vedere fiscal*, in conditiile in care **o persoana impozabila din Romania nu poate deduce TVA decat din facturile emise de furnizori/prestatori inregistrati in scopuri normale de TVA tot in Romania** (conform art. 153), in temeiul art. 146 alin. (1) lit. a) din nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, *mecanismul TVA implicand ca deducerea taxei sa fie posibila numai daca ea este colectata de o alta persoana in cadrul aceluiasi sistem fiscal, adica numai daca*

furnizorii/prestatorii si beneficiarii/clientii sunt inregistrati in scopuri de TVA la aceeasi autoritate fiscala nationala (Romania).

Fata de cele mai sus aratate, contestatia SC BT SRL cu privire la TVA in suma de S lei este vadit neintemeiata si urmeaza a fi respinsa ca atare.

3.2. Referitor la TVA in suma de R lei retinuta prin nota de compensare

Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care nota de compensare nu se refera la stabilirea de obligatii fiscale de plata si accesorii ale acestora, ci la compensarea unor obligatii deja existente in evidenta fiscala a contribuabilului.

In fapt, prin contestatia formulata SC BT SRL solicita restituirea TVA in suma de R lei, retinuta din TVA cuvenita la rambursare la controlul anterior in baza Notei de compensare nr./18.08.2008, asa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 205. - (1) **Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale** se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii."

"Art. 209. - (1) Contestatiile formulate impotriva **deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei**, emise in conformitate cu legislatia in materie vamala se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, *se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale* unde contestatorii au domiciliul fiscal (...)"

Potrivit art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"(3) Compensarea se face de organul fiscal competent la cererea debitorului sau inainte de restituirea ori rambursarea sumelor cuvenite acestuia, dupa caz. Dispozitiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile in mod corespunzator.

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

Intrucat masura compensarii contestata de SC BT SRL nu vizeaza stabilirea de obligatii fiscale de plata la bugetul general consolidat prin decizie de impunere sau alt act asimilat, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta de solutionare a organelor fiscale emitente, potrivit art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

"(2) **Contestatiile formulate impotriva unor alte acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente**".

coroborat cu pct. 5.2 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care stabileste:

"*Alte acte administrative fiscale pot fi*: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, **notele de compensare**, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc. "

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia va fi transmisa, spre competenta solutionare, Administratiei Finantelor Publice sector x, in calitate de organ fiscal emitent al notei de compensare.

3.3. Referitor la anulara amenzii contraventionale

In ceea ce priveste anulara amenzii contraventionale, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii are competenta materiala de a se investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conformitate cu dispozitiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in conditiile in care amenzile contraventionale se supun dreptului comun.

In fapt, SC BT SRL solicita anulara amenzii contraventionale stabilite de organele de inspectie fiscala prin procesul-verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr./2008.

Societatea considera ca procesul-verbal nu are obiect, pentru fapta retinuta nefiind stipulata prin legislatie o sanctiune, contestatia avand pentru acest capat de cerere caracterul unui plangeri formulate in conditiile O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor, cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, potrivit art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Contestatiile formulate impotriva **deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei**, emise in conformitate cu legislatia in materie vamala, se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) **contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributi, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora**, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutioneaza de catre organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal".

Tododata, conform art. 223, cuprins la Titlul X "Sanctiuni" din acelasi act normativ "**Dispozitiile prezentului titlu se completeaza cu dispozitiile legale referitoare la regimul juridic al contraventiilor**".

Avand in vedere aceste prevederi legale, contestatia indreptata impotriva amenzii contraventionale aplicate de organele de inspectie fiscale intra sub incidenta O.G. nr. 2/2001, act normativ care constituie dreptul comun in materie de contraventii.

Astfel, se retine ca Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti, prin Serviciul solutionare contestatii nu are competenta materiala de a se investi in analiza pe fond a contestatiei formulata impotriva amenzilor contraventionale, intrucat aceasta apartine instantei judecatoresti, urmand a se aplica prevederile art. 32 alin. (2) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor, potrivit caruia "*Plangerea impreuna cu dosarul cauzei se trimit de indata judecatoriei in a carei circumscriptie a fost savarsita contraventia*".

Fata de cele retinute, se va transmite acest capat de cerere Administratiei Finantelor Publice sector x pentru a-l inainta judecatoriei in a carei raza teritoriala se afla domiciliul fiscal al societatii contestatare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 132¹ alin. (1), art. 146 alin. (1) lit. e), art. 151, art. 155 alin. (5) si art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 116 alin. (3) si (9), art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1), art. 216 si art. 223 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 32 alin. (2) din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor si pct. 5.2 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

DECIDE:

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC BT SRL impotriva deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/28.11.2008, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x pentru suma de S lei reprezentand TVA stabilita suplimentar si respinsa la rambursare.

2. Transmite Administratiei Finantelor Publice sector x contestatia formulata de SC BT SRL cu privire la restituirea TVA in suma de R lei.

3. Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti nu se poate investi cu solutionarea capatului de cerere privind anularea amenzii contraventionale aplicate prin procesul-verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr./2008, urmand ca Administratia Finantelor Publice sector x sa inainteze dosarul instantei judecatoresti competente pentru solutionarea cauzei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.