

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionarea Contestatiilor**

DECIZIA nr. 39 din 17 aprilie 2007

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C.** din, impotriva **Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr...../.....** intocmita de reprezentanti ai Serviciului Administrare Contribuabili Mari din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Prahova.

Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr...../..... a avut la baza Decontul de TVA pentru luna 2006 intocmit de S.C. si rezultatele inspectiei fiscale efectuate in perioada - de reprezentantii A.C.F. Prahova, concretizate prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de

Obiectul contestatiei îl reprezinta suma totala de **..... lei RON**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.177 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Precizam ca initial, cu adresa nr...../..... inregistrata la Ministerul Finantelor Publice sub nr...../....., dosarul cauzei a fost inaintat spre solutionare Directiei Generale de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice - A.N.A.F.

Cu adresa nr...../....., inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr...../....., Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor a restituit dosarul contestatiei formulata de S.C., intrucat competenta de solutionare apartine Serviciului Solutionare Contestati din cadrul D.G.F.P. Prahova, conform prevederilor art.179 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu prevederile pct.5.4 din Ordinul M.F.P. -A.N.A.F. nr.519/2005, suma contestata fiind sub 500.000 lei.

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

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"[...] Prin prezenta contestatie va solicitam anulara Deciziei de Rambursare a TVA nr...../..... si admiterea cererii de rambursare a TVA.

Avand in vedere ca SC a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere nr...../..... emisa de DGFP Prahova - activitatea de inspectie fiscala, solicitam ca organul competent in solutionarea prezentei contestatii sa faca aplicarea prevederilor art.183 punct 1 Cod Procedura Fiscala.

Solicitarea noastra este pe deplin indreptatita intrucat decizia de impunere a stat la baza emiterii deciziei de rambursare TVA nr...../..... [...].

In fapt,

[...] Organul de control fiscal a retinut in Raportul de Inspectie Fiscala ca pentru luna 2006 societatea a stabilit TVA de rambursat in suma de Ron ca diferenta intre TVA deductibil si TVA colectata inregistrata in aceasta luna si a solicitat restituire prin completarea decontului TVA inregistrat la DGFP Prahova sub nr...../..... cu optiunea DA, fara sa aiba in vedere si obligatiile de plata transferate in mod eronat in contul 437.1 <sume in curs de lamurire>.

Apreciem decizia de impunere comunicata societatii noastre la data de ca nelegala din urmatoarele considerente: [...]."

II. Prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr..... din data de emisa de Serviciul Administrare Contribuabili Mari din cadrul D.G.F.P. Prahova in baza Decontului de TVA pentru luna 2006 intocmit de S.C. si a rezultatelor inspectiei fiscale inscrise in Raportul de inspectie fiscala din data de, s-a respins TVA solicitata la rambursare in suma de lei.

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

- Prin **Decontul** cu suma negativa a TVA cu optiune de rambursare intocmit pentru luna 2006, inregistrat la D.G.F.P. Prahova sub **nr...../.....**, S.C. solicita rambursarea TVA in suma de lei.

- Pentru solutionarea acestui decont, reprezentantii A.C.F. Prahova au efectuat inspectia fiscala concretizata in **Raportul de inspectie fiscala** incheiat in data de si inregistrat la A.C.F. Prahova sub **nr...../.....** si **Decizia de impunere** privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala **nr...../.....**.

La pagina 9 din Decizie, pct.2.2.1. "Solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare" s-au in scris urmatoarele:

TVA solicitata la rambursare	lei
TVA stabilita suplimentar	lei
TVA respinsa la rambursare	lei
TVA stabilita suplimentar de plata	lei.

TVA in suma lei stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr...../..... a fost contestata de S.C. prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub **nr...../.....**, iar cu adresa **nr...../.....**, dosarul contestatiei a fost inaintat de A.C.F. Prahova catre Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice - A.N.A.F., spre competenta solutionare, intrucat suma contestata depaseste plafonul de 500.000 lei.

- In data de, Serviciul de Administrare Contribuabili Mari din cadrul D.G.F.P. Prahova a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr....., din care citam:

"In baza art. 82 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a Decontului de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada fiscala2006 inregistrat sub nr. din2006 si a analizei de risc/inspectiei fiscale efectuate in perioada2006 -2006;2006 -2.2006 se stabileste taxa pe valoarea adaugata de rambursat, astfel:

TVA solicitata la rambursare: lei

TVA aprobata la rambursare: 0 lei

TVA respinsa la rambursare: lei. [...]."

Cu adresa inregistrata la D.G.F.P Prahova sub nr...../....., S.C. contestata Decizia de rambursare a TVA, solicitand anulara acesteia si admiterea cererii de rambursare a TVA pentru suma de lei.

Legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:

- **O.M.F.P. nr.967/2005** privind aprobarea Metodologiei de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, cu modificarile si completarile ulterioare:

"C. Fluxul operatiunilor in cazul deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare solutionate cu inspectie fiscala anticipata

[...]

3. Daca in urma inspectiei fiscale se stabilesc diferente care afecteaza suma solicitata la rambursare, compartimentul cu atributii in domeniul inspectiei fiscale emite decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, care are si rol de decizie de rambursare a TVA, pe care o comunica platitorului."

Anexa nr.5 la Metodologie contine formularul "Decizie de rambursare a taxei pe valoarea adaugata", din care citam:

"In baza art. 82 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a Decontului de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada fiscala inregistrat sub nr. din si a analizei de risc/inspectiei fiscale efectuate in perioada se stabileste taxa pe valoarea adaugata de rambursat, astfel:

TVA solicitata la rambursare lei

TVA aprobata la rambursare lei [...]."

Din cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:

In urma inspectiei fiscale realizata la S.C. de catre organele A.C.F. Prahova a fost stabilita o diferenta suplimentara privind TVA in suma de lei, care a fost acoperita partial din TVA solicitata la rambursare in suma de lei, rezultand si o TVA stabilita suplimentar de plata in suma de lei (..... lei - lei). Deci societatea nu se gaseste in situatia de rambursare a TVA, ci in situatia de plata a TVA.

Aceste rezultate ale inspectiei fiscale au fost consemnate de organele A.C.F. Prahova in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... - pagina 9, pct.2.2.1., act ce a fost comunicat S.C. in data de

Astfel, conform prevederilor lit.C pct.3 din O.M.F.P. nr.967/2005, mai sus citate, Decizia de impunere nr...../..... emisa de A.C.F. Prahova are rol si de decizie de rambursare a TVA, intrucat diferenta suplimentara la TVA stabilita la control (..... lei) a afectat TVA solicitata la rambursare (..... lei).

In concluzie, Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr...../..... a fost emisa in mod eronat de catre Serviciul Administrare Contribuabili Mari din cadrul D.G.F.P. Prahova, contrar prevederilor O.M.F.P. nr.967/2005 cu modificarile si completarile ulterioare, aceasta situatie conducand la emiterea a doua titluri de creanta pentru aceeasi obligatie bugetara.

Astfel, TVA in suma de lei a fost respinsa la rambursare atat prin **Decizia de impunere** privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... (act contestat de societatea comerciala, contestatia fiind in curs de solutionare la Ministerul Finantelor Publice), cat si prin **Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr...../.....**, drept pentru care **aceasta decizie de rambursare va fi desfiintata**.

Contestatia formulata impotriva neaprobarii la rambursare a TVA in suma de lei se va solutiona de catre organele specializate la nivelul Ministerului Finantelor Publice - A.N.A.F., obiectul contestatiei constituindu-l Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../..... pentru suma de lei TVA, care cuprinde si TVA respinsa la rambursare in suma de lei.

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. din, impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr...../..... emisa de reprezentantii Serviciului Administrare Contribuabili Mari din cadrul D.G.F.P. Prahova, in conformitate cu prevederile art.186 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, se:

DECIDE:

Desfiintarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr...../..... emisa de reprezentantii Serviciului Administrare Contribuabili Mari din cadrul D.G.F.P. Prahova pentru suma de lei TVA.

DIRECTOR EXECUTIV,