

D E C I Z I A

Nr. 19 din 26.05.2006

Privind: solutionarea contestatiei formulata de S.C., cu sediul in comuna, jud. Teleorman, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr...../24.03.2006.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman, a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala-Activitatea de Control Fiscal Teleorman, prin Adresa nr./05.04.2006, cu privire la contestatia formulata de S.C., cu sediul social in comuna, judetul Teleorman, ocazie cu care s-a inaintat dosarul cauzei impreuna cu Referatul nr./04.04.2006, privind propunerile de solutionare.

Deoarece in cererea formulata initial, fara a specifica quantumul sumei totale contestate petenta puncteaza doar capetele de cerere cu care nu este de acord, prin Adresa nr./10.04.2006 organul de solutionare ii solicita sa indeplineasca aceasta cerinta, solicitandu-i deopotriiva indeplinirea conditiilor procedurale stipulate de legiuitor la art. 176 alin(1) lit. c.,d. si e. din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Dand curs solicitarii contestatoarea raspunde prin Adresa nr./14.04.2006, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr./18.04.2006 si prin Adresa (completare) nr...../19.04.2006, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr./26.04.2006, sintetizand solicitarile formulate initial, aducand alte motivatii in sustinerea acesteia, dar nespecificand quantumul sumei totale contestate, caz in care in conformitate cu prevederile pct. 2.1 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatia se considera formulata impotriva intregului act administrativ fiscal.

In conditiile prezentate petenta contesta masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr...../06.03.2006, sintetizate in Decizia de impunere nr./07.03.2006, ale Activitatii de Control Fiscal Teleorman, prin care i-au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare in quantum total de lei (RON), numiti in cuprinsul deciziei ,, lei ‘’, astfel:

- lei – T.V.A. aferenta platii in natura a arendeii;
- lei – majorari de intarziere aferente T.V.A.;
- lei – dobanzi aferente T.V.A.;
- lei – penalitati de intarziere aferente T.V.A.;
-lei –T.V.A. dedusa in mod eronat (prin preluarea in decontul de T.V.A.);
- lei – restituii de fonduri din finantare bugetara din anii precedenti.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (M.O. nr. 863/26.09.2005).

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

I. S.C. contesta masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr./06.03.2006, sintetizate in Decizia de impunere nr./07.03.2006, ale Activitatii de Control Fiscal Teleorman, aducand in sprijinul sustinerii contestatiei urmatoarele:

1.)- nu este de acord cu masura colectarii taxei pe valoarea adaugata aferenta arendei in cuantum total de lei (anii 2004 si 2005), specificand ca arenda ca plata(in natura sau nu), potrivit art. 141 paragraful 2 lit. K din Legea nr. 571/2003 este scutita de plata T.V.A., deoarece reprezinta o cheltuiala pentru societate, nu este o vanzare sau o schimbare a proprietatii unui bun ci impartirea conform intelegerii din contract a productiei obtinuta in comun.

Pentru considerentele prezentate petitionara solicita anulara debitelor suplimentare reprezentand T.V.A. si a Deciziei de impunere nr./2006.

2.)-suma in cuantum de lei (inscrisa in decontul de T.V.A. al lunii septembrie 2005 la poz. 9 „, Regularizari “), a facut obiectul dosarului civil nr./CA/2004 instrumentat de Tribunalul Teleorman, cauza solutionata in favoarea societatii prin Sentinta civila definitiva nr./2005;

-pentru sumele in cauza cu Adresa nr./15.06.2006, petenta a depus cerere de restituire la A.F.P., **care nu a respins cererea , motiv pentru care (asa cum sustine autoarea cererii), aceasta a procedat la includerea sumelor in cauza in decontul de T.V.A. la trimestrul III 2005**, actiune pentru care petitionara nu se considera vinovata;

-autoarea cererii nu este de acord cu stabilirea accesoriilor reprezentand dobanzi, penalitati si accesorii consemnate in anexa nr. 16 si 17 la Raportul de inspectie fiscala nr./2006;

3.)**Cu privire la suma de lei reprezentand restituiiri de fonduri din finantare bugetara din anii precedenti**, suma inscrisa deasemenea in decontul de T.V.A. la trimestrul III 2005 la pozitia 9 „, Regularizari”, singura referire a S.C. este inscrisa in Adresa completare nr./26.04.2006, unde sustine ca a adaugat suma in cauza la suma de lei, deoarece suma in cuantum total de lei(.....+.....) era cea pretinsa a fi primita in urma ramanerii definitive a Sentintei civile nr./2005 si a aprobarii tacite a cererii nr./2005 de catre A.F.P.;

-deasemenea sustine ca sentinta civila in cauza recunoaste dreptul de a recupera din suma de lei numai suma de lei, diferenta fiind de lei.

4.) Prin nespecificarea cuantumului sumei totale contestate petenta se indreapta si impotriva respingerii solicitarii de rambursare a soldului sumei negative de T.V.A. rezultata din decontul cu optiune de rambursare la trimestrului IV 2005, neaducand nici un argument in sprijinul acestei solicitari.

5.) **Deasemenea, petenta solicita suspendarea executarii actului administrativ fiscal**, deoarece contesta *Procesul verbal de control*, solicitand deasemenea ca sumele datorate(stabilite in Decizia de impunere nr./2006), sa fie compensate cu sumele datorate catre S.C. de A.F.P.

6.) **Autoarea cererii solicita suspendarea procedurii administrative de solutionare a cererii** pana la stabilirea datoriilor reciproce intre D.G.F.P. Teleorman si petenta.

II Din Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr./06.03.2006, sintetizat in Decizia de impunere nr./07.03.2006, intocmite de organele de control ale Structurii de Administrare Fiscala –Activitatea de Control Fiscal Teleorman, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala desfasurata la sediul contribuabilului a avut ca obiectiv verificarea modului de declarare, determinare si evidentiere a T.V.A. deductibila, T.V.A. colectata, T.V.A. de rambursat, precum si a T.V.A. de plata, in vederea solutionarii rambursarii soldului sumei negative a T.V.A. rezultata din decontul trimestrului IV 2005, cu optiune de rambursare.

In ceea ce priveste T.V.A. , baza legala a constatarilor fiind data de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, de H.G. nr. 44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, respectiv de O.M.F.P. nr. 967/2005.

In perioada supusa verificarii, agentul economic avea incheiate contracte de arenda cu terte persoane fizice. Pentru terenurile luate in arenda, petenta a efectuat plata in natura, respectiv

in anii 2004 si 2005, fara a considera aceasta operatiune impozabila si care sa intre in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

Astfel , organele de specialitate ale A.C.F. Teleorman, constatand aplicabilitatea prevederilor art.128 alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si cap. IV, pct.4 alin 2 din Normele de aplicare aprobate prin H.G. nr. 44/2004 stabilesc ca agentul economic avea obligatia sa colecteze T.V.A. –ul aferent livrarilor de produse pentru plata in natura a arendeii, pentru anul 2004 in suma de lei(aferenta unei baze impozabile de lei), respectiv pentru anul 2005 in suma de lei(aferenta unei baze impozabile de lei).

Deasemenea organele de control evidentiaza in Cap. V, al raportului de inspectie fiscala nr./2006, T.V.A –ul de rambursat rezultat din evidenta contabila la 31.12.2005 in suma de lei.

Asupra diferentei suplimentare rezultate in urma controlului (.....+.....-.....) organele fiscale au calculat accesorii in suma totala de lei, reprezentand majorari de intarziere si dobanzi in suma de lei , si penalitati de intarziere in suma de lei.

Suma in cuantum de lei reprezentand obligatii fiscale suplimentare stabilite de organele de control ale SAF-ACF Teleorman prin Procesul –verbal de control nr./27.05.2004, contestate si castigate in instanta de contribuabil, trebuiau solicitate la restituire organului fiscal teritorial -A.F.P.

Astfel desi suma in cauza a fost solicitata la restituire conform art. 113 pct. (1) lit. f din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aceeasi suma a fost in mod eronat inregistrata de petenta in decontul de TVA aferent trimestrului III 2005 la pct. 9 ,, Regularizari “ contrar prevederilor art. 148 si art. 149 alin(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv dispozitiilor pct. 52 si 53 alin(1) si(2) din H.G. nr. 44/2004 si O.M.F.P. nr. 256/2004 pentru aprobarea modelului si continutului formularului decont de TVA.

Deasemenea suma de lei reprezentand TVA aferenta subventiei cu ocazia achizitionarii unei combine autopropulsate SEMA 140 ML1 si pentru care la acea data contribuabilul nu si-a exercitat dreptul de deducere, a fost evidentiata in contul 4428 TVA neexigibil.

Organele de control au constatat ca prin depunerea decontului de TVA aferent trimestrului III 2005, agentul economic isi exercita dreptul de deducere prin scoaterea sumei de lei din TVA neexigibil si introducerea in 4426 TVA deductibil si cuprinderea acesteia la randul 9 ,,Regularizari”(..... lei +..... lei=suma totala inscrisa la randul 9 din decontul in cauza fiind de lei).

Urmare controlului reprezentantii A.C.F. Teleorman au constatat ca pana la data de 31.01.2006(data incheierii exercitiului financiar 2005, agentul economic nu a utilizat suma de lei la finantarea obiectivelor proprii de investitii drept pentru care in conformitate cu prevederile art. 145 alin(13) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , avand obligatia sa vireze suma in cauza la bugetul statului.

Acelasi fapt este consemnat si in Sentinta civila a Tribunalului Teleorman nr./2005 unde se specifica: „Reclamanta datoreaza bugetului de stat numai suma de lei, suma care la finele anului 2003 a fost virata la bugetul de stat ”, suma care in timpul controlului nu a fost identificata ca virata la bugetul de stat.

Astfel, organele de control au procedat la indreptarea erorii rezultand astfel un TVA de plata la trimestrul III 2005 in suma totala de lei si in acelasi timp un TVA de rambursat din evidenta contabila la trimestrul IV 2005 in suma totala de lei.

Pentru nevirarea TVA de plata intermediar la trimestrul III 2005 , organele de control au procedat la calcularea de accesorii in conformitate cu prevederile art. 157 pct. (1) din Legea nr. 571/2003 si art. 115, art. 121 din O.G. nr. 92/2003, republicata, respectiv majorari de intraziere(dobanzi), in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

In acelasi timp suma de lei de rambursat la trimestrul IV 2005, rezultata din evidenta contabila la control a fost influentata cu suma de lei , colectata, aferenta platii in natura a arendeii la trimestrul IV 2005, stabilita la control rezultand un TVA de plata la control in suma de lei, pentru neplata caruia in termen s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

Cu privire la TVA, fata de cele prezentate mai sus in urma solicitarii de rambursare a sumei de lei, prin deducerea eronata a sumei de lei (preluata in decont) si inregistrarea de TVA colectat(la control aferent anilor 2004 si 2005 – TVA la аренда) in suma de lei, respectiv sumei de lei TVA de rambursat din videnta contabila, a rezultat un TVA de plata suplimentar la control in suma de lei- contribuabilului fiindu-i respinsa la rambursare suma de lei.

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

S.C. , cu sediul social in localitatea , judetul Teleorman, este inregistrata la O.R.C. Teleorman sub nr., avand C.U.I. nr., atribut fiscal R, activitate principala desfasurata cod CAEN 0111: cultura cerealelor, fiind reprezentata de D-l, in calitate de administrator.

1). Cu privire la T.V.A.

a) Referitor la masura de obligare la plata a taxei pe valoarea adaugata in cuantumul contestat.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala, care au dispus petitionarei colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta livrarilor de produse acordate in natura arendatorilor in anii 2004 si 2005, in conditiile in care aceasta considera operatiunea in cauza drept neimpozabila.

In fapt , S.C., a efectuat livrari de produse pentru plata in natura a arendeii catre persoane fizice, conform contractelor de аренда incheiate cu acestia, inregistrand venituri rezultate din aceasta activitate la nivelul sumei totale de lei, respectiv lei in 2004 si lei in 2005, fara a inregistra TVA colectata aferenta platii in natura a arendeii.

Organul de revizuire nu poate retine in solutionarea favorabila a cauzei punctul de vedere al petitionarei, care nu considera livrarea in natura a produselor catre arendatori drept operatiune impozabila deoarece in conformitate cu prevederile legale in materie fiscala la data producerii fenomenului economic dedus judecatii, operatiunea de livrare de produse, atrage dupa sine operatiunea de facturare, livrarea in cauza, in sensul art. 128 din Codul fiscal, nefiind scutita de la plata taxei pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele mentionate, organul de revizuire retine ca agentul economic avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta platii in natura a arendeii, la nivelul sumei de lei aferenta unei baze impozabile de lei pentru anul 2004 si respectiv la suma de lei aferenta unei baze impozabile de lei pentru anul 2005.

Pentru a se pronunta asupra masurilor dispuse organul de solutionare observa ca **in drept**, sunt aplicabile dispozitiile art. 126 alin(1), art. 128 alin(1) si art. 130 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizata, coroborate cu prevederile pct. 4 alin (2) din H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal care stiuleaza:

*Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare(publicata in M.O. nr.927/23.12.2003):

[...]

Art. 126

(1) *In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:*

- a) *constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plata;*
- b) *locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania;*
- c) *livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 127 alin. (1);*

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sau rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127 alin. (2).

[...]

ART. 128

(1) Prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia.

[...]

ART 130

In cazul unei operatiuni care implica o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii in schimbul unei livrari de bunuri si/sau prestari de servicii, fiecare persoana impozabila se considera ca a efectuat o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii cu plata.

*H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal(publicata in M.O. nr 112 din 6 februarie 2004)

[...]

Pct. 4 alin (2)

(2) Se considera livrare de bunuri, in sensul art. 128 alin. (1) din Codul fiscal, produsele agricole retinute drept plata in natura a prestatiei efectuate de persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care presteaza servicii pentru obtinerea si/sau prelucrarea produselor agricole, **precum si plata in natura a arendeii.**

Se retine astfel faptul ca persoanele juridice care efectueaza lucrari in arenda contabilizeaza separat schimbul de bunuri cu servicii, ca o achizitie si cedare de active, eventualele castiguri sau pierderi fiind recunoscute in contul de profit si pierdere.

In sustinerea acestui punct de vedere, trebuie sa se retina si faptul ca persoana juridica platitoare de taxa pe valoarea adaugata, pentru desfasurarea activitatii de productie agricola a efectuat diverse aprovizionari(motorina, seminte, ierbicide, etc.), pentru care pe baza de documente legale si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, iar productia realizata a fost valorificata atat prin vanzarea la terti, operatiune pentru care a colectat taxa pe valoarea adaugata, cat si prin acordarea in natura a arendeii.

Deasemenea, cele doua operatiuni, livrarea de produse si serviciul de punere la dispozitie a terenului agricol, se impoziteaza separat, inregistrările in contabilitatea societatii arendase, care efectueaza plata arendeii in natura fiind urmatoarele:

a) inregistrarea arendeii datorate:

612 = 401 (462);

b) inregistrarea livrării produselor agricole pentru plata arendeii, pe baza de factura:

411 = % - valoarea produselor livrate, inclusiv taxa pe valoarea adaugata;

701 – valoarea la pret de vanzare al produselor agricole;

4427 – valoarea taxei pe valoarea adaugata aferente;

c) scaderea din evidenta a produselor livrate:

711 = 345 – valoarea produselor la cost de productie;

d) compensarea datoriei privind arenda cu creanta rezultata din livrarea produselor agricole:

401 (462) = 411

Astfel, **nu exista motive de a se considera operatiune neimpozabila acordarea drepturilor in natura cuvenite arendatorilor** – persoane fizice (plata in natura a arendeii), intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea contestatoarei in schimbul serviciului de punere la dispozitie a terenului agricol.

In acelasi sens, incadrand operatiunea in cauza drept impozabila, s-a pronuntat si Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectie Fiscala din cadrul A.N.A.F. in Adresa nr. 302826/16.01.2006, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr. 1577/18.01.2006 in care se precizeaza :

„ Prin arendare, potrivit prevederilor din Legea nr. 65/1998, pentru modificarea si completarea Legii arendarii nr. 16/1994, se intelege contractul incheiat intre proprietar, uzufructuar sau alt detinator legal de bunuri agricole, denumit arendator, si arendas, cu privire la exploatarea bunurilor agricole pe o durata determinata si la un pret stabilite de parti.

Plata in natura a adredei constituie o operatiune care implica o prestare de serviciu in schimbul unei livrari de bunuri, respectiv serviciul de arendare si plata sa in natura care constituie o livrare de bunuri. “

Cu privire la sustinerea contestatoarei potrivit careia arendarea este o operatiune scutita de T.V.A. in conditiile art. 141 lit. K, actele normative citate anterior, vin in contradictie cu cele sustinute de petenta.

In consecinta contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere mentinandu-se constatările organelor fiscale.

b) In ceea ce priveste contestarea sumelor [..... lei, lei si lei] reprezentand majorari de intarziere, dobanzi si respectiv penalitati de intarziere aferente debitului contestat reprezentand T.V.A. , organul de revizuire retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petitionarei a fost retinut ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, calculate de inspectorii fiscali.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 114, art. 115 si art. 120 alin (1) din Codul de procedura fiscala, republicata, in care se stipuleaza:

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,(publicata in M.O. nr. 560 din 24.06.2004);

ART. 114

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere

Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

[...]

ART. 115

Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:

a) pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv;

[...]

ART. 120

Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

[...]

Dupa republicarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(M.O. nr. 863/26.09.2005), dispozitiile art.115, 116 si 121, au preluat in esenta solutia legislativa cuprinsa in textul fostelor art. 114, 115 si 120, conservand reglementarea legala anterioara, mai putin in ceea ce priveste cota dobazilor si penalitatilor de intarziere, modificata de Legea nr. 210/2005.

Incepand cu data de 1 ianuarie 2006, prin dispozitiile Legii nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(publicata in M.O. nr. 580/05.07.2005), dobanzile si penalitatile de intarziere sunt inlocuite cu majorari de intarziere, in speta art. 115 devenind in forma republicata a O.G. nr. 92/2003 art. 116, care prevede:

ART. 116

Majorari de intarziere

(1) Majorările de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

[...]

(5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Organul de revizuire retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este platita la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa plateasca si sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Pentru considerentele retinute **si acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.**

2).Cu privire la suma in cuantum de lei reprezentand T.V.A. de plata.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman este de a stabili legalitatea masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala, care au inclus suma de lei in decizia de impunere contestata, suma fiind dedusa eronat de petenta prin preluarea in decontul de T.V.A.al lunii septembrie 2005 la pozitia 9 Regularizari, in conditiile in care aceeasi suma era solicitata la restituire de la A.F.P. Turnu Magurele, care a dispus ulterior compensarea acesteia.

In fapt, suma de lei a facut obiectul Dosarului civil nr./CA/2004 instrumentat de Tribunalul Teleorman, cauza solutionata in favoarea societatii prin Sentinta civila nr./2005, devenita definitiva si irevocabila prin Decizia nr./2005 a Curtii de Apel Bucuresti.

Pentru suma in cauza cu Adresa nr./15.06.2006, petenta a depus cerere de restituire la A.F.P. Turnu Magurele, **care nu a respins cererea**, solicitand si purtand corespondenta cu S.C., in vederea completarii documentelor necesare in vederea restituirii.

In conditiile prezentate, petenta procedand **in mod eronat** a inclus suma in cauza, solicitata la restituire(..... lei) in decontul de T.V.A. la trimestrul III 2005 la pozitia 9 „Regularizari”.

Organele de control procedand in mod corect din punct de vedere fiscal au constatat deducerea eronata a T.V.A. prin preluarea sumei in decontul de T.V.A. mentionat, motiv pentru care T.V.A. dedusa eronat a fost constituita in T.V.A. de plata si individualizata in decizia de impunere contestata, organele de control necalculand insa accesorii aferente T.V.A. in cuantumul mentionat.

Ulterior, A.F.P. Turnu Magurele intocmeste Referatul nr./28.03.2006 (anexat in xero-copie la dosarul contestatiei) prin care compenseaza suma de lei, respectiv cu Ordinul de plata nr./29.03.2006 achita si diferenta de lei, astfel ca raspunde cererii petentei referitor restituirea/compensarea sumei de lei(.....+..... =..... lei).

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in art. 112 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 863/26.09.2005)

[...]

ART. 112

Compensarea

[...]

(2) Creantele fiscale administrate de unitatile administrativ-teritoriale se sting prin compensarea cu creantele debitorului reprezentand sume de restituit de la bugetele locale, pana la concurenta celei mai mici sume, cand ambele parti dobandesc reciproc atat calitatea de creditor, cat si pe cea de debitor, daca legea nu prevede altfel.

(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).

Astfel, organul de solutionare constata ca prin compensarea sumei de lei, A.F.P. Turnu Magurele a solutionat cererea formulata de S.C., in consecinta acest capat de cerere din contestatie urmeaza a fi respins ca ramas fara obiect.

3). Referitor la suma de lei.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala, care au inclus suma de lei in decizia de impunere atacata, in conditiile in care aceasta suma reprezentand T.V.A. aferenta subventiei acordate pentru achizitionarea unei combine, nu a fost achitata la finele anului 2003 (cum in mod gresit se regaseste inscris in sentinta civila nr./2005), fiind dedusa eronat de petenta prin preluarea in decontul de T.V.A. al lunii septembrie 2005 la pozitia 9 „Regularizari”.

In fapt, suma de lei, reprezinta T.V.A. aferenta subventiei cu ocazia achizitionarii cu factura fiscala nr./08.05.2003, a unei combine autopropulsate SEMA 140 ML1.

Sentinta civila nr./22.02.2005 a Tribunalului Teleorman, hotaraste, citez:

„ Reclamanta datoreaza bugetului de stat numai suma de lei, suma care la finele anului 2003 a fost virata la bugetul de stat.”

Cu ocazia controlului instituit la petenta, reprezentantii A.C.F. Teleorman nu identifica drept virata la bugetul de stat suma in cauza la finele anului 2003.

Petenta procedeaza in mod eronat la includerea sumei de lei in decontul de T.V.A. , al lunii septembrie 2005, la pozitia 9 „ Regularizari ” .

Organele de control procedand in mod corect din punct de vedere fiscal au constatat deducerea eronata a T.V.A. prin preluarea sumei in decontul de T.V.A. mentionat, motiv pentru care T.V.A. dedusa eronat a fost individualizata in decizia de impunere contestata, la Cap. 2.2.1. - Restituiri de fonduri din finantare bugetara anii precedenti-, organele de control necalculand insa accesorii aferente debitului in cuantumul contestat.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in dispozitiile Ordinului nr. 256/04.02.2004 pentru aprobarea modelului si continutului formularului "Decont de taxa pe valoarea adaugata", publicat in M. O. nr. 129/12.02.2004, cu modificarile si completarile ulterioare, care in Anexa nr. 2 la Instructiunile pentru completarea formularului "Decont de taxa pe valoarea adaugata", prevede:

Sectiunea "Taxa pe valoarea adaugata deductibila"

Randul 8

- se preia totalul coloanelor 7, 8 si/sau 9, 10 din Jurnalul pentru cumparari cod 14-6-17/b). In cazul persoanelor impozabile cu regim mixt se preia totalul coloanelor 7, 8 si/sau 9, 10 din Jurnalul pentru cumparari cod 14-6-17/b), intocmit distinct pentru achizitiile destinate realizarii operatiunilor cu drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata;

- pentru operatiunile de aport in natura la capitalul social, pentru care nu se fac plati efective conform normelor de aplicare a titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, furnizorii inscriu suma taxei pe valoarea adaugata facturata beneficiarilor, fara a fi consemnata in Jurnalul pentru cumparari.

Randul 9 - se evidentiaza sumele rezultate din corectarea datelor din randul 8 din deconturile anterioare depuse la organele fiscale.

Avand in vedere actul normativ citat din care rezulta eroarea infaptuita de petenta prin inscrierea sumei in cauza la randul 9 din decontul de T.V.A. mentionat, coroborat cu faptul ca aceasta nu face dovada ca a virat la bugetul statului suma de lei, acest capat de cerere din contestatie urmeaza a fi respins ca neintemeiat.

4). Referitor la respingerea solicitarii de rambursare a T.V.A. in suma de lei.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Teleorman este investita sa se pronunte asupra masurii dispuse de organele de control care au respins cererea de rambursare a T.V.A. pentru suma de lei, in conditiile in care petenta nu motiveaza cererea astfel formulata.

In fapt, prin nespecificarea cuantumului sumei totale contestate petenta se indreapta si impotriva respingerii solicitarii de rambursare a soldului sumei negative de T.V.A. rezultata din decontul cu optiune de rambursare la trimestrul IV 2005.

S.C. nu respecta insa conditiile obligatorii stipulate de legiuitor, privind motivarea cererii in cauza, respectiv privind prezentarea dovezilor pe care se intemeiaza cererea, in consecinta neaducand nici un argument care sa inlature constatările organelor de control.

In drept, cauzei ii sunt incidente prevederile art. 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 863/26.09.2005)

[...]

ART. 176

Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

[...]

b) motivele de fapt si de drept;

c) dovezile pe care se intemeiaza;

[...]

Avand in vedere cele prezentate contestatia petentei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata si nemotivata pentru acest capat de cerere.

5). Cu privire la solicitarea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman, este de a stabili daca solicitarea petitionarei - de suspendare a executarii actului administrativ fiscal – poate fi admisa in conditiile stipulate de dispozitiile art.185 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Astfel, dispozitiile art. 185 alin (1) si(2) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevad:

(1) Introducerea contestatiei pe cale administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal;

(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului.

Organul de revizuire, retine faptul ca prin Referatul nr./28.03.2006 intocmit de reprezentantii A.F.P. Turnu Magurele, au fost compensate debitele suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr...../2006, cu sumele solicitate de petenta la restituire.

In consecinta cererea formulata de petenta privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal urmeaza a fi respinsa ca ramasa fara obiect.

6). Cu privire la solicitarea de suspendare a procedurii administrative de solutionare a cererii.

Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman este investita sa se pronunte asupra cererii de suspendare a procedurii de solutionare formulata de petenta, in conditiile in care prin Referatul nr./28.03.2006 intocmit de A.F.P. Turnu Magurele sunt compensate obligatiile bugetare ale petentei(cele care fac obiectul Deciziei de impunere nr./2006), cu sumele solicitate la restituire(sume castigate de petenta in instanta).

In fapt, petitionara solicita suspendarea procedurii administrative de solutionare a cererii, pana la stabilirea datoriilor reciproce intre D.G.F.P. Teleorman si petenta.

Prin Referatul nr./2006, intocmit de A.F.P. Turnu Magurele sunt compensate obligatiile bugetare ale petentei(cele care fac obiectul Deciziei de impunere nr./2006), cu sumele solicitate la restituire(sume castigate de petenta in instanta).

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art.184 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (M.O. nr. 863/26.09.2005);

ART. 184

Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa:

[...]

(2) Organul de solutionare competent poate suspenda procedura, la cerere, daca sunt motive intemeiate. La aprobarea suspendarii, organul de solutionare competent va stabili si termenul pana la care se suspenda procedura. Suspendarea poate fi solicitata o singura data.

(3) Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin. (2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu.

Organul de solutionare desi incadreaza argumentele prezentate de petenta drept motive intemeiate privind suspendarea procedurii administrative de solutionare a cererii, constata ca aceasta motivatie este anulata de masura luata de A.F.P. Turnu Magurele privind compensarea debitorilor petentei(cele care fac obiectul deciziei de impunere atatacata).

In consecinta si pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca ramasa fara obiect.

*

* *

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman,

DECIDE :

Art. 1. Se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. cu seidul social in comuna, judetul Teleorman pentru suma in quantum total de lei, astfel:

- lei – T.V.A. aferenta platii in natura a arendeii;
- lei – majorari de intarziere aferente T.V.A.;
- lei – dobanzi aferente T.V.A.;
- lei – penalitati de intarziere aferente T.V.A.;

Art. 2. Se respinge ca ramasa fara obiect contestatia formulata de S.C. pentru suma de lei, compensata prin Referatul nr./2006 al

A.F.P. Turnu Magurele, urmand ca decizia de impunere contestata sa se modifice

in consecinta(prin scaderea din cuantumul sumei delei inscrisa in Decizia de impunere nr./2006, la Cap. 2.1.1 pozitia. 1- taxa pe valoarea adaugata trimestrial, a sumei delei) ;

Art. 3. Se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C.
pentru suma de lei reprezentand restituirii de fonduri din finantare
bugetara din anii precedenti;

Art.4. Se respinge ca neintemeiata si nemotivata contestatia formulata de S.C. privind
respingerea solicitarii de rambursare a sumei de lei;

Art. 5. Se respinge ca ramasa fara obiect contestatia formulata de S.C.
privind solicitarea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal;

Art. 6. Se respinge ca ramasa fara obiect contestatia formulata de S.C.
privind solicitarea de suspendare a procedurii administrative de solutionare a
contestatiei nr./2006;

Art.7. Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta
in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Art.8. Prezenta a fost redactata in 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicata
celor interesati.

Art.9. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile
prezentei decizii.

Director executiv,