



Nr...

DECIZIA NR.339/22.08.2008

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare cu adresa nr...., inregistrata la institutia noastra sub nr..., contestatia SC ..., cu sediul in jud.Bacau.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr..., privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin raportul de inspectie fiscala nr..., iar obiectul contestatiei il constituie suma de **... lei** reprezentand :

- TVA
- majorari si penalitati de intarziere aferente TVA.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de administratorul societatii in calitate de reprezentant legal, semnatura fiind insotita de stampila unitatii.

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

I. Prin contestatia formulata, petenta contesta decizia de impunere nr..., emisa de Administratia Finantelor Publice – Activitatea de Inspectie Fiscal in baza raportului de inspectie fiscala nr..., prin care i s-a refuzat dreptul de restituire a sumei de ... lei, reprezentand TVA, suma pe care instanta judecatoreasca a stabilit irevocabil ca este deductibila la calculul TVA, solicitand:

1. anulara partiala a deciziei de impunere nr... ca nelegala in ceea ce priveste suma de ... lei.
2. plata sumei de ... lei - tva, a sumei de ...lei – dobanzi tva si a sumei de ... lei, penalitati tva.

In sustinerea contestatiei, contestatoarea aduce urmatoarele argumente:

- prin raportul de inspectie nr... ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr..., organele fiscale au considerat ca facturile fiscale emise de SC ... SRL in perioada 01.08.2004 – 31.12.2004 nu sunt deductibile

la impozitul pe profit si TVA, fapt pentru care societatea a fost obligata sa plateasca ... lei – impozit pe profit si ... lei- accesorii impozit pe profit si i s-a refuzat rambursarea sumei de ... lei – tva, fiind obligata sa plateasca ... lei – accesorii – tva.

- prin decizia civila nr... pronuntata de Curtea de Apel Bacau, care a anulat decizia de impunere nr..., instanta de judecata a stabilit in mod irevocabil ca facturile fiscale respective sunt deductibile atat la impozit pe profit cat si la TVA si in consecinta s-a exonerat societatea de la plata tuturor sumelor cuprinse in decizia de impunere, inclusiv cele privind TVA.

- prin incheierea din 30.11.2007, Curtea de Apel Bacau a admis cererea de lamurire a dispozitivului deciziei civile nr.16/2007 si a exonerat societatea de la plata obligatiei fiscale de ... lei-tva, ... lei-dobanzi tva si ... lei-penalitati tva.

- prin decizia nr..., organul fiscal a respins cererea sa, motivand ca prin raportul de inspectie nr... a fost considerata suma de ... lei ca fiind fara drept de deductere.

Avand in vedere cele prezentate, societatea considera nelegala aceasta apreciere cata vreme instanta judecatoreasca a stabilit irevocabil contrariul, iar incheierea de lamurire a dispozitivului din 30.11.2007 a fost emisa ulterior raportului de inspectie fiscala, motiv pentru care solicita admiterea contestatiei.

Raportul de inspectie fiscala nr..., a caror constatari au stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., a fost incheiat la SC ... Bacau de organele de inspectie fiscala a Activitatii de Inspectie Fiscala Bacau, in vederea solutionarii decontului de TVA cu optiune de rambursare, depus si inregistrat la AFP Bacau sub nr..., notificat cu adresa nr..., prin care se solicita rambursarea sumei negative a TVA aferent lunii martie 2008 in suma de ... lei.

In urma verificarii efectuate, s-au constatat urmatoarele:

Conform balantei de verificare, incheiata la data de 31.03.2008, de a carei realitate si legalitate raspunde reprezentantul legal al societatii, SC ... SRL Bacau inregistreaza in contul bilantier 4424 “TVA de recuperat” un excedent in suma negativa TVA de ... lei.

Conform art.147(3), alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, prin compensarea taxei pe valoarea adaugata deductibila aferenta perioadei 01.10.2007 – 31.03.2008, in suma de ... lei cu taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei, rezulta un excedent in suma de ... lei, la care se adauga suma de ... lei – analizata la controlul precedent, generand suma negativa de ... lei, suma ce coincide cu suma solicitata prin decontul de tva aferent lunii martie 2008 depus si inregistrat la AFP Bacau sub nr.....

Suma negativa a tva de ... lei, evidentiata si declarata de contribuabil este mai mare cu ... lei decat suma negativa determinata la control in valoare de ... lei, urmare a neasigurarii regimului deducerii de ... lei, aferenta facturii fiscale seria ... emisa de SC ... SRL Bacau si a operatiunii de regularizare a TVA cu suma de ... lei apreciata la

controlul precedent fara drept de deducere (RIF /2007 si decizia de impunere nr.../2007).

In ceea ce priveste TVA in suma de ... lei inregistrata conform notei contabile nr.../31.03.2008, asa cum reiese si din nota explicativa completata de administratorul societatii, ca reprezentand TVA de de recuperat conform "Deciziei civile nr... a Curtii de Apel Bacau, aceasta nu face obiectul prezentei verificari, intrucat *Sentinta nr... emisa de Curtea de Apel Bacau – Sectia comerciala si de Contencios Administrativ a facut obiectul inspectiei fiscale, finalizata prin RIF nr... si decizia de impunere nr...* a DGFP Bacau – Activitatea de Inspectie Fiscala, care stabileste ca suma de ... lei, aferenta perioadei 01.01.2004-31.12.2004, reprezinta tva fara drept de deducere, operatiune ce intra sub incidenta prevederilor art.105, alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

In concluzie sinteza TVA se prezinta astfel:

- lei – suma negativa a tva inregistrata in contabilitate de societate.
- lei - suma negativa a tva stabilita la prezenta inspectie fiscala.
- lei – tva stabilit suplimentar, din care:

*lei – tva, stabilita la verificarea anterioara ca fiind fara drept de deducere.

* lei – tva fara drept de deducere stabilit la prezenta inspectie fiscala.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de control, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:

SC ... SRL Bacau, are sediul social in ..., jud.Bacau, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..., are codul de inregistrare fiscala ... si are ca activitate principala - ..., cod CAEN ...

Controlul a avut ca obiectiv verificarea realitatii datelor inscrise in decontul de TVA cu optiune de rambursare deus si inregistrat la AFP Bacau sub nr..., notificat cu adresa nr..., prin care se solicita rambursarea sumei negative a TVA aferent lunii martie 2008 in suma de ... lei.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.10.2007 – 31.03.2008.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia generala a finantelor publice Bacau prin biroul Solutionare contestatii se poate investi in solutionarea contestatiei impotriva deciziei de impunere nr..., in conditiile in care sumele de ... lei reprezentand tva si ... lei accesorii aferente tva, fac obiectul deciziei de impunere nr...

Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu constatarile organului fiscal din raportul de inspectie fiscala nr... si decizia de impunere nr..., respectiv cu nerestituirea sumei de ... lei, reprezentand tva suma pe care instanta judecatoreasca a stabilit irevocabil ca este deductibila la calculul TVA.

Organele de inspectie fiscala constatand ca taxa pe valoarea adaugata in suma ... lei, nu a fost stabilita prin actul administrativ contestat, potrivit dreptului conferit de codul de procedura fiscala, apreciaza ca aceasta nu face obiectul prezentei inspectii fiscale deoarece cade sub incidenta prevederilor art.105, alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza:

(3) “Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.”

In urma analizei efectuate au reiesit urmatoarele:

In baza documentelor de evidenta contabila puse la dispozitia controlului de catre contribuabil, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC ... SRL Bacau a inregistrat in evidenta contabila o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... lei, o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei, rezultand astfel un excedent in suma negativa de ... lei, la care se adauga suma de ... lei – analizata la controlul precedent (RIF ... si decizia de impunere nr...), generand suma negativa de ... lei, suma ce coincide cu suma solicitata prin decontul de tva aferent lunii martie 2008 deus si inregistrat la AFP Bacau sub nr...

La control, pe perioada verificata s-a stabilit un TVA de recuperat de ... lei, ca rezultat al compararii TVA deductibila de ... lei cu TVA colectata in suma de ... lei, determinat potrivit art.147(1) si art.147(3), alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Diferenta de ... lei dintre suma negativa a TVA de ... lei, evidentiata si declarata de contribuabil si suma negativa determinata la control in valoare de ... lei a rezultat ca urmare a neasigurarii regimului deducerii de ... lei, aferenta facturii fiscale seria ... emisa SC ... SRL Bacau si a operatiunii de regularizare a TVA cu suma de ... lei stabilita la controlul precedent fara drept de deducere (RIF /2007 si decizia de impunere nr/2007).

In ceea ce priveste TVA in suma de ... lei inregistrata conform notei contabile nr..., asa cum reiese si din nota explicativa completata de administratorul societatii, ca reprezentand TVA de de recuperat conform “Deciziei civile nr... a Curtii de Apel Bacau, aceasta nu face obiectul prezentei verificari, intrucat *Sentinta nr... emisa de Curtea de Apel Bacau – Sectia comerciala si de Contencios Administrativ a facut obiectul inspectiei fiscale, finalizata prin RIF nr./2007 si decizia de impunere nr./2007* a DGFP Bacau – Activitatea de Inspectie Fiscala, ce a vizat reverificarea potrivit Deciziei de reverificare nr.../2007, emisa de conducatorul inspectiei fiscale

a “ *taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei 01.08. - 31.12.2004, ca urmare a anularii Deciziei de impunere nr... precum si a Raportului de inspectie fiscala nr... de catre Curtea de Apel Bacau – Sectia comerciala si de Contencios Administrativ, prin Sentinta nr..., ramasa definitiva si irevocabila”, stabilind ca suma de ... lei aferenta perioadei 01.01.2004-31.12.2004, reprezinta tva fara drept de deducere, operatiune ce intra sub incidenta prevederilor art.105, alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile si completarile ulterioare.*

Potrivit aspectelor constatative reverificate inscrise de organele de inspectie fiscala in RIF nr..., care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..., **“taxa pe valoarea adaugata aferenta celor sase facturi emise de SC ... SRL catre SC ... SRL Bacau in perioada 01.08 – 31.12.2004, in suma de ... RON este fara drept de deducere”**.

Facem precizarea ca decizia nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr... intocmit de organele de inspectie fiscala ale DGFP Bacau – Activitatea de Inspectie, ca urmare a **Deciziei de reverificare nr...**, emisa de conducatorul inspectiei fiscale, nu a fost contestata de SC ... SRL Bacau la momentul respectiv.

In ceea ce priveste contestarea sumelor de ... lei - dobanzi tva si ... lei – penalitati de intarziere tva, mentionam ca nici acestea nu au facut obiectul inspectiei fiscale concretizata prin raportul de inspectie nr... contestat.

Conform art.206, alin.2 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala:

(2) “ Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, ...”.

Avand in vedere cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile pct.12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in care se stipuleaza ca:

12.1. “Contestatia poate fi respinsa ca:

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat “.

urmeaza a se respinge contestatia pentru suma de ... lei ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.147(1) si art.147(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, a pct.12.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, a art. 105, alin.3, a art.206 (2) si art.216 alin.1 din OG

nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala republicata cu modificarile ulterioare, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca fara obiect a contestatiei formulata de **SC ... SRL Bacau** pentru suma de **... lei** reprezentand :

- ... lei – TVA.

- ... lei - majorari si penalitati de intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie, poate fi atacata in termen de 6 luni de la primire la Tribunalul – Bacau.

**DIRECTOR EXECUTIV,
MIRCEA MUNTEAN**

**SEF BIROU
JURIDIC SI CONTENCIOS,
NICOLAE SICOE**