

**DECIZIA NR. 166**

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Brașov, privind soluționarea contestației depusă de SC X.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Direcției Controlului Fiscal Brașov, în raportul de inspectie fiscală si Decizia de impunere prin care din suma solicitata la rambursare s-a respins la rambursare TVA, s-au calculat majorari de intarziere aferenta TVA de plata.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175,176 și 177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea contestației formulate de către SC X.

I. SC X formuleaza contestatie impotriva raportului de inspectie fiscală si Decizia de impunere prin care organul de inspectie fiscală din suma solicitata la rambursare, s-a aprobat la rambursare TVA, s-a respins la rambursare TVA si s-au calculat majorari de intarziere aferente TVA de plata.

In contestatia formulata petenta precizeaza ca suma respinsa la rambursare se compune din:

-TVA considerata ca nedeductibila fiscal de catre organul de inspectie fiscală

-TVA inregistrata fara document justificativ

-TVA de plata pe luna ianuarie 2007 achitata cu ordinul de plata

Petenta sustine faptul ca TVA achitata cu ordinul de plata, nu a fost inregistrata in decontul de TVA din luna februarie 2007 la randul 32, avand in vedere prevederile OMFP nr.35/12.01.2007.

Petenta precizeaza ca in urma inspectiei fiscale s-au intocmit note de compensare si anume:

-Nota de compensare prin care s-a compensat suma reprezentand TVA de rambursat cu obligatiile fiscală aferente trimestrului I 2007.

-Nota de compensare prin care s-a compensat suma reprezentand suma achitata cu O.P.nr.21/22.03.2007

Dupa compensare s-a virat in contul societatii diferenta de TVA aprobata la rambursare.

Fata de cele prezentate petenta solicita recalcularea sumei de rambursat, mentionand ca ordinul de plata prin care a fost achitata TVA aferenta lunii ianuarie 2007, nu a fost luat in considerare la cererea de rambursare si nici la intocmirea notei de compensare.

II. Prin Decizia de impunere organul de inspectie fiscală din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov a stabilit suplimentar TVA, respingand totodata la rambursare TVA, a aprobat la rambursare TVA si a calculat majorari de intarziere aferente TVA de plata neachitata in termen.

Prin raportul de inspectie fiscală care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, organele de inspectie fiscală din cadrul D.C.F Brasov au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala s-a efectuat in vederea solutionarii decontului de TVA cu suma negativa prin care SC X a solicitat la rambursare in luna februarie 2007, taxa pe valoarea adaugata negativa din decontul de TVA.

Din totalul de taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare organul de inspectie fiscala a admis la rambursare o parte din TVA, a respins la rambursare diferenta de TVA si a calculat majorari de intarziere aferente TVA de plata neachitat in termen.

Suma respinsa la rambursare se compune din:

-TVA considerata de organul de inspectie fiscala ca nedeductibila fiscal potrivit prevederilor art.145 alin.(8), art.150 alin.(1) lit.b), art.151 alin.(1) lit.b) si 155 alin.(8) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal.

- TVA inscrisa de petenta in decontul de TVA din luna ianuarie 2007 fara a avea la baza un document justificativ. Suma a fost respinsa la rambursare potrivit prevederilor 146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003

-TVA achitata de contribuabila cu ordinul de plata si preluata de solicitant in decontul de TVA aferent lunii februarie 2007, suma fiind respinsa la rambursare potrivit prevederilor art.2 alin.(1) din Legea nr.82/1991, republicata, care prevede ca *“inregistrările in contabilitate se efectueaza cronologic si sistematic.”*

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Perioada verificată:21.05.2003-28.02.2007

Verificarea s-a efectuat în vederea soluționării decontului de TVA din luna februarie 2007 cu opțiune de rambursare a sumei negative, înregistrat la A.F.P.Brasov .

1.Referitor la TVA stabilita ca nedeductibila fiscal de organul de inspectie fiscala si respinsa la rambursare prin Decizie, precizam:

**Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor se poate pronunta asupra acestui capat de cerere în conditiile în care petenta nu prezintă nici un argument în susținerea cauzei.**

În fapt, urmare a verificării organelor de inspecție fiscală au constatat că pe perioada verificata SCX a înregistrat în evidentele contabile, jurnalele de cumparari si deconturile de TVA, facturi fiscale emise furnizorii de utilitati care au inscrise la rubrica cumparator SC X dar au inscrisa alta adresa decat adresa contribuabilei.

Astfel, organul de inspectie fiscala a considerat ca nedeductibila fiscal TVA aferenta facturilor fiscale de utilitati care nu au calitatea de document justificativ potrivit prevederilor art.145 alin.(8) (pe perioada mai 2006-decembrie 2006) art.146 alin.(1) lit.a) ( pe perioada ianuarie 2007- februarie 2007) si art.155 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, organul de inspectie fiscala a considerat ca nedeductibila fiscal si totodata a respins la rambursare suma inscrisa in Decontul de TVA din luna ianuarie 2007 pentru care petenta nu a prezentat documente justificative potrivit prevederilor art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In contestatia formulata petenta precizeaza ca suma respinsa la rambursare se compune din:

-TVA considerata ca nedeductibila fiscal de catre organul de inspectie fiscala  
-reprezentand suma fara document justificativ  
dar nu prezinta motivele de fapt sau de drept in baza carora a fost formulata  
contestatie si nici dovezile pe care se intemeiaza aceasta.

În vederea solutionarii pe fond a contestatiei referitoare la TVA respinsa la rambursare si conteastata de catre petenta, prin adresa, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov-Activitatea de Inspectie Fiscala a solicitat contribuabilei prezentarea, in 5 zile de la primirea acesteia, a motivelor de fapt si de drept precum si dovezile pe care se intemeiaza contestatie formulata. Adresa mai sus amintita a fost transmisa prin fax ( existand la dosarul cauzei confirmarea de primire acesteia) si primita de petenta in data de 07.06.2007 dar nu s-a primit niciun raspuns din partea societatii la solicitarea organului fiscal.

In vederea stabilirii situatiiei de fapt fiscale, a caracterului deductibil sau nedeductibil a sumei reprezentand TVA respinsa la rambursare, prin adresa D.G.F.P.Brasov, prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor a solicitat petentei prezentarea in termen de 5 zile de la primirea adresei, a motivelor de fapt si de drept precum si dovezile pe care se intemeiaza contestatia formulata, potrivit prevederilor art.176 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala coroborat cu prevederile pct.2.5 din OMF nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, care precizeaza:

-art.176 din O.G. nr.92/2003

*"(1) Contestatiia se formuleazã în scris și va cuprinde:*

*a) datele de identificare a contestatorului;*

*b) obiectul contestației;*

*c) motivele de fapt și de drept;*

*d) dovezile pe care se întemeiază;*

*e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.*

*(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."*

pct.2.5 din OMF nr.519/2005

*"În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată."*

Din documentele existente la dosarul cauzei respectiv confirmarea de primire a recomandatei, rezulta ca petenta a primit adresa noastra in data de 11.07. 2007 si avea termen de prezentare a celor solicitate prin adresa pana in data de 16.07.2007.

Precizam ca, pana la data emiterii prezentei decizii nu s-au primit documente sau motivarea in fapt sau drept a contestatiei, referitoare la suma reprezentand TVA respinsa la rambursare de organul fiscal prin Decizie .

Întrucât petenta nu a prezentat motivele de fapt si de drept in temeiul carora a fost formulata contestatia, elemente pe care trebuie să le cuprindă o contestația, urmeaza a se

respinge contestatia petentei ca nemotivata in ceea ce priveste TVA si a se mentine ca legala Decizia de impunere, referitoare la acest capat de cerere.

Referitor la majorarile de intarziere, contestate de petenta, precizam ca acestea sunt aferente TVA stabilita suplimentar de plata in perioada verificata.

Intrucat petenta nu a prezentat motivele de fapt si de drept referitoare la acest capat de cerere si avand in vedere principiului de drept potrivit caruia "accesoriul urmeaza principalul" urmeaza a se respinge ca nemotivata contestatie si pentru suma reprezentand majorari de intarziere.

Pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.183 alin.(1) si (5) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

*"(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

*(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.*"

2. In ceea ce priveste suma reprezentand TVA de plata si achitata cu ordin de plata, considerata de organul de inspectie fiscala ca reprezentand TVA stabilita suplimentar prin Decizia de impunere, precizam:

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiei este de a stabili daca SC X datoreaza bugetului de stat suma reprezentand TVA stabilita suplimentar, in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca suma reprezinta TVA de plata aferenta lunii ianuarie 2007 si a fost achitata de societate cu ordinul de plata.**

In fapt, in contestatia formulata SC X sustine faptul ca TVA achitata cu ordinul de plata din 22.03.2007 nu a fost inregistrat in decontul de TVA din luna februarie 2007, avand in vedere OMFP nr.35/12.01.2007.

Petenta solicita recalcularea sumei de rambursat, mentionand ca ordinul de plata prin care a fost achitat TVA aferenta lunii ianuarie 2007, nu a fost luat in considerare la cererea de rambursare si nici la intocmirea notei de compensare.

Prin Decizia de impunere organul de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov-Activitatea de inspectie fiscala a stabilit in sarcina petentei TVA suplimentara si a respins la rambursare reprezentand TVA de plata aferenta lunii ianuarie 2007.

Referitor la aceasta suma organul de inspectie fiscala in raportul de inspectie fiscala sustine ca suma achitata de societate cu ordinul de plata a fost preluata de catre aceasta in decontul de TVA aferent lunii februarie 2007. Organul fiscal precizeaza faptul ca verificarea partiala a TVA s-a efectuat pana la data de 28.02.2007 iar petenta a incalcat prevederile art.2 alin.(1) din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata.

Din Situatia TVA intocmita pe perioada mai 2003-februarie 2007 rezulta ca organul de inspectie fiscala a stabilit suplimentar TVA, pentru care petenta nu a prezentat documente justificative.

Prin Decontul de TVA din luna ianuarie 2007 petenta a declarat ca datoreaza bugetului de stat suma in cauza.

Din documentele existente in copie la dosarul cauzei rezulta ca petenta a achitat TVA de plata (conform decontului) aferenta lunii ianuarie 2007 cu ordinul de plata din 22.03.2007, astfel ca in Decontul de TVA din luna februarie 2007 petenta nu a in scris suma de plata la randul 32 "soldul TVA de plata din decontul perioadei fiscale precedente neachitata pana la data depunerii decontului de TVA (rd. 36 din decontul precedent) intrucat Decontul de TVA pe luna februarie 2007 a fost depus la Administratia Finantelor Publice Brasov in data de 26.03.2007, deci ulterior platii TVA aferenta lunii ianuarie 2007.

Analizand documentele existente in dosar, rezulta ca organul de inspectie fiscala prin raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere in mod eronat a in scris suma reprezentand TVA stabilita suplimentar si respinsa la rambursare in conditiile in care aceasta suma reprezinta TVA de plata aferenta lunii ianuarie 2007 si achitata cu ordinul de plata din 22.03.2007.

In drept pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile O.M.F.P. nr.35/2007 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (300) "Decont de taxa pe valoarea adaugata" care in anexa 2- Instructiuni pentru completarea formularului (300) "Decont de taxa pe valoarea adaugata", se precizeaza:

"Rândul 32 - se preia suma prevăzută la rd. 36 din decontul perioadei precedente celei de raportare, din care se scad sumele achitate până la data depunerii decontului. Pentru primul decont de taxă pe valoarea adăugată, depus în anul 2007, se preia suma prevăzută la rd. 26 din decontul perioadei precedente, din care se scad sumele achitate."

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca petenta a intocmit in mod legal Decontul de TVA din luna februarie 2007 intrucat Decontul de TVA pe luna februarie 2007 a fost depus la Administratia Finantelor Publice Brasov in data de 26.03.2007, deci ulterior platii TVA aferenta lunii ianuarie 2007.

La art.147.3 alin.(4) si (5) coroborat cu prevederile art.157 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

-art.147.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

(4) Taxa de plată cumulată se determină în perioada fiscală de raportare prin adăugarea la taxa de plată din perioada fiscală de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat, până la data depunerii decontului de taxă prevăzut la art. 156<sup>2</sup>, din soldul taxei de plată al perioadei fiscale anterioare.

(5) Prin decontul de taxă prevăzut la art. 156<sup>2</sup>, persoanele impozabile trebuie să determine diferențele dintre sumele prevăzute la alin. (2) și (3), care reprezintă regularizările de taxă și stabilirea soldului taxei de plată sau a soldului sumei negative a taxei. Dacă taxa de plată cumulată este mai mare decât suma negativă a taxei cumulate, rezultă un sold de taxă de plată în perioada fiscală de raportare. Dacă suma negativă a taxei cumulate este mai mare decât taxa de plată cumulată, rezultă un sold al sumei negative a taxei în perioada fiscală de raportare.

-art.157 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

"(1) Orice persoană trebuie să achite taxa de plată organelor fiscale până la data la care are obligația depunerii unuia dintre deconturile sau declarațiile prevăzute la art. 156<sup>2</sup> și 156<sup>3</sup>."

Avand in vedere prevederile legale invocate in speta rezulta faptul ca SC X in mod legal a intocmit decontul pe luna februarie 2007 intrucat suma, declarata ca fiind de plata din decontul de TVA din luna ianuarie 2007 , a fost achitata cu ordinul de plata din 22.03.2007.

Astfel, se constata neintemeiata constatarea organului de control potrivit careia contribuabila a preluat eronat suma achitata cu ordinul de plata din 22.03.2007 in decontul lunii februarie 2007.

Mai mult, organele de inspectie fiscala au stabilit TVA suplimentara potrivit prevederilor art.2 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, in conditiile in care taxa pe valoarea adaugata suplimentara se stabileste potrivit Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul VI denumit "Taxa pe valoarea adaugata"

Astfel, organul de inspectie fiscala prin raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere a retinut in mod eronat ca TVA de plata aferenta lunii ianuarie 2007 a fost inregistrata in Decontul lunii februarie 2007 si a stabilit suplimentar TVA in conditiile in care aceasta suma a fost achitata cu ordinul de plata din 22.03.2007.

In consecinta, avand in vedere prevederile legale enuntate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei si faptul ca organul de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere a considerat suma reprezentand TVA stabilita suplimentar, fara a avea la baza un temei legal aplicabil, in conditiile in care din documentele existente in copie la dosarul cauzei rezulta ca reprezinta TVA de plata declarata de petenta in Decontul de TVA din luna ianuarie 2007 si achitata de aceasta cu ordinul de plata din 22.03.2007, pana la data depunerii decontului de TVA pe luna februarie 2007 inregistrat in data de 26.03.2007, urmeaza a se admite partial contestatia petentei pentru suma reprezentand TVA si a se anula partial Raportului de inspectie fiscala si Decizia de impunere referitoare la suma reprezentand TVA stabilita suplimentar si totodata respinsa la rambursare.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala , care precizeaza:

*“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

*(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat. “*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul O.M.F.P. nr.35/2007 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (300) "Decont de taxa pe valoarea adaugata", art.147.3 alin.(4) si (5), art.157 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pct.2.5 din OMF nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala și art.176, 183, 186 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

## DECIDE

1. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de SC X, pentru urmatoarele sume:

- reprezentand TVA respinsa la rambursare prin Decizia de impunere
- reprezentand TVA respinsa la rambursare prin Decizia de impunere
- reprezentand majorari de intarziere aferete TVA de plata

2. Admiterea partiala a contestatiei pentru suma reprezentand TVA stabilita suplimentar de organul fiscal si care reprezenta TVA de plata aferenta lunii ianuarie 2007, anulara partiala a raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere pentru suma reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Braşov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.