

**DECIZIA nr. 65 /        2010**  
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,  
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Sector 2- Activitatea de Inspectie Fiscala, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL**, cu sediul in Bucuresti, .

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 2 sub nr. , il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 2 - Activitatea de Inspectie Fiscala, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. , prin care s-a stabilit in sarcina societatii TVA stabilita suplimentar de plata si respinsa la rambursare in suma de Y lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I.** Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. si a Raportului de inspectie fiscala nr. , SC X SRL mentioneaza ca TVA de rambursat in suma de Y lei nu se poate supune OG nr.92/2003, intrucat apartine unei perioade anterioare acestei hotarari.

Contestatarul sustine ca orice lege, ordin, hotarare de guvern se aplica dupa tiparirea in monitorul oficial si nu retroactiv momentului emiterii acelei legi si solicita returnarea TVA in suma de Y lei societatii care este proprietara ei de drept.

In sustinerea contestatiei societatea anexeaza Decizia de impunere nr. si Raportul de inspectie fiscala nr. .

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 2 - Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. , TVA stabilita suplimentar de plata si respinsa la rambursare in suma de Y lei.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatarei, constatariile organelor de inspectie fiscala, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Prin raportul de inspectie fiscala nr.      ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 2 a efectuat verificarea SC X SRL, pentru perioada 01.01.2004 - 30.06.2009, din punct de vedere al TVA, in vederea solutionarii decontului negativ de TVA cu optiune de rambursare nr.      in suma de Y+1 lei.

Ca urmare a constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr.      , prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.      s-a stabilit TVA de plata si respinsa la rambursare in suma de Y lei.

*Cauza supusa solutionarii este daca dreptul de a solicita rambursarea TVA existenta in sold la data de 31.12.2003 este definitiv prin efectul prescriptiei dreptului de a stabili obligatii fiscale, in conditiile in care, potrivit dispozitiilor legale in vigoare pe perioada supusa verificarii, inspectia fiscala se efectueaza in interiorul perioadei de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale, aceasta avand prioritate fata de prescriptia dreptului de a solicita rambursarea, intrucat rambursarea TVA se face in urma efectuarii inspectiei fiscale.*

**In fapt**, SC X SRL a inregistrat la Administratia Finantelor Publice sector 2 decontul de TVA cu optiune de rambursare nr.      , prin care s-a solicitat rambursarea soldului sumei negative de TVA cu optiune de rambursare aferenta lunii iunie 2009, in suma de Y+1 lei.

Din TVA solicitata la rambursare prin decontul de TVA mai sus mentionat, suma de Y lei reprezinta TVA aflata in sold la data de 31.12.2003.

Din situatia privind TVA pentru perioada 01.01.2004-30.06.2009 rezulta faptul ca, pe toata perioada supusa verificarii societatea a inregistrat TVA de rambursat.

Prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu are dreptul la rambursarea TVA in suma de Y lei, respectiv TVA de rambursat la data de 31.12.2003 pentru care dreptul de a cere rambursarea este prescris conform art.135 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**In drept**, cu privire la prescriptia dreptului de a cere compensarea sau restituirea, potrivit art.135 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

*"Dreptul contribuabililor de a cere compensarea sau restituirea creantelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui în care a luat nastere dreptul la compensare sau restituire."*

Fata de dispozitiile legale mentionate anterior se retine ca, in ceea ce priveste prescriptia dreptului de a cere compensarea sau restituirea creantelor bugetare pentru perioada 01.01.2004-30.06.2009, termenul de prescriptie curge in functie de momentul in care a luat nastere dreptul de compensare sau de restituire.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, pentru perioada verificata sunt aplicabile prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

*Art.147<sup>3</sup> - (6) Persoanele impozabile, înregistrate conform art. 153, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscala de raportare, prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa din perioada fiscala de raportare, decontul fiind si cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale urmatoare. Daca persoana impozabila solicita rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reporteaza în perioada fiscala urmatoare. Nu poate fi solicitata rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscala de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale urmatoare.*

(...)

***(9) Rambursarea soldului sumei negative a taxei se efectueaza de organele fiscale, în conditiile si potrivit procedurilor stabilite prin normele în vigoare."***

Conform acestor prevederi legale, se retine ca in cazul taxei pe valoarea adaugata de rambursat regularizarea acesteia se poate face, fie de catre contribuabili prin compensarea efectuata prin decontul de taxa pe valoarea adaugata cu taxa de plata rezultata din decontul lunii anterioare sau din deconturile lunilor urmatoare, fara avizul organului fiscal, fie de catre organele fiscale, prin compensare din oficiu sau prin solicitarea adresata în scris, fie prin rambursare de catre organele fiscale.

In speta devin incidente si dispozitiile art.98 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, care prevad: "*Inspectia fiscala se efectueaza în cadrul termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale.*"

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si din constatările efectuate de organele de inspectie fiscala raportate la dispozitiile legale sus invocate rezulta urmatoarele:

1. Cu privire la prescriptia dreptului de a stabili obligatii fiscale:

- inspectia fiscala se efectueaza in cadrul termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale, potrivit art.98 alin.(1) din Codul de procedura fiscala. Astfel, la data de 19.10.2009, data inceperii inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala puteau efectua verificarea numai pentru obligatiile fiscale datorate incepand cu 01.09.2004;

- la data de **31.12.2003** societatea inregistra TVA de rambursat in suma de Y lei;

- pe toata perioada supusa verificarii, societatea a inregistrat numai TVA de rambursat;

- prin decontul de TVA nr. , SC X SRL a solicitat rambursarea soldului sumei negative de TVA cu optiune de rambursare aferenta lunii iunie 2009 in suma de Y+1 lei, in acest decont fiind evidentiata si TVA in suma de Y lei.

2. Cu privire la prescriptia dreptului de a solicita rambursarea TVA si a dreptului de a stabili obligatii fiscale, organele de inspectie fiscala intr-o prima etapa stabilesc obligatiile fiscale definitive (prin institutia inspectiei fiscale), si abia ulterior (dupa stabilirea definitiva a obligatiilor fiscale) se naste dreptul la restituirea sau compensarea obligatiilor fiscale, stabilite definitiv. Prin

*urmare si institutia prescriptiei dreptului de a stabili obligatii fiscale, respectiv institutia prescriptiei dreptului de a cere compensarea sau restituirea se aplica in aceasta ordine, functie de fiecare etapa procedurala.*

In acelasi sens s-a pronuntat Directia Generala Juridica din cadrul ANAF prin adresa nr.45177/14.10.2008, ce priveste o speta similara.

Ca atare, nu poate fi retinuta simpla afirmatie potrivit careia are dreptul la rambursarea TVA in suma de Y lei, intrucat asa cum precizeaza reglementarile legale mai sus enuntate, ***dreptul de a cere rambursarea TVA in suma de Y lei existenta in sold la data de 31.12.2003 era prescris la data de 24.07.2009***, cand a fost solicitata.

Referitor la observatia contestatarei precum ca TVA de rambursat in suma de Y lei se supune dispozitiilor anterioare OG nr.92/2003, potrivit principiului aplicarii legii in timp verificarea TVA a fost efectuata conform legislatiei in vigoare pe perioada verificata (Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala).

Mai mult, se retine faptul ca, si dispozitiile legale anterioare aparitiei Codului de procedura fiscala referitoare la prescriptia dreptului organelor fiscale de a stabili diferente de obligatii fiscale (art.21 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare), precum si a dreptului de a cere compensarea sau restituirea sumelor privind obligatiile bugetare (art.142 din OG nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare) stipuleaza acelasi termen de prescriptie.

De altfel, in sustinerea contestatiei societatea nu prezinta niciun argument suplimentar si nu depune niciun document care sa modifice constatările organelor de inspectie fiscala, desi potrivit art.206 si art.213 din O.G. nr. 92/2003 privind din Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art.206 (1)-*Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:*

(...)

c) ***motivele de fapt si de drept;***

d) ***dovezile pe care se întemeiaza;***

(...)”

“Art.213 (4) - ***Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în sustinerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora***”,

iar prin adresa nr. , confirmata de primire la data de 07.01.2010 i-au fost inveterate aceste dispozitii legale, solicitandu-i-se prezentarea oricaror “documente si inscrisuri care au legatura cu cauza supusa solutionarii.”

Se retine ca, pana la data prezentei decizii contestatara nu a raspuns solicitarilor din adresa sus mentionata.

*In consecinta, dreptul de a cere rambursarea TVA in suma de Y lei existenta in sold la data de 31.12.2003 era prescris la data de 24.07.2009, cand a fost solicitata prin decontul de TVA nr. /24.07.2009.*

Fata de aspectele prezentate se retine ca neacordarea dreptului de rambursare a TVA in suma de Y lei a fost dispusa in mod corect si legal de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 2, astfel incat contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata si nemotivata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.98, art.135, art.206, art.213 alin.(1) si art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.147<sup>3</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

### **DECIDE**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata pentru TVA in suma de Y lei stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.   emisa de Administratia Finantelor Publice Sector 2 - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.

