

DECIZIA Nr. 5/12.02 .2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. „C” S.R.L. „V”,
inregistrata la D.G.F.P. a judetului „V” sub nr./30.01.2007

Directia generala a finantelor publice a judetului „V” prin biroul Solutionare contestatii a fost instiintata de catre Biroul juridic cu adresa nr. ... din 30.01.2007 ca recursul formulat impotriva Sentintei civile nr. „SC”/C.A./23.10.2006 de catre S.C. „C” S.R.L. „V” a fost respins prin Decizia Curtii de Apel .. nr. „DC”/22.01.2007.

Prin Sentinta civila nr. „SC”/C.A./23.10.2006, ramasa definitiva, primita cu adresa nr. .../14.11.2006 de la biroul Juridic, potrivit art. 18 din Legea nr. 554/2004 Legea contenciosului administrativ, potrivit caruia:

"Solutiile pe care le poate da instanta

(1) Instanta, solutionând cererea la care se refera art. 8 alin. (1), poate, dupa caz, sa anuleze, în tot sau în parte, actul administrativ, sa oblige autoritatea publica sa emita un act administrativ ori sa elibereze un certificat, o adeverinta sau orice alt înscris.

(2) Instanta este competenta sa se pronunte, în afara situatiilor prevazute la art. 1 alin. (8), si asupra legalitatii actelor sau operatiunilor administrative care au stat la baza emiterii actului supus judecatii.

[...].

(4) Atunci când obiectul actiunii în contencios administrativ îl formeaza un contract administrativ, în functie de starea de fapt, instanta poate:

a) dispune anulara acestuia, în tot sau în parte;

b) obliga autoritatea publica sa încheie contractul la care reclamantul este îndrituit;

c) impune uneia dintre parti îndeplinirea unei anumite obligatii;

[...].” Directiei generale a finantelor publice a judetului „V” i se cere sa se pronunte cu privire la suma de „S”lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la suma de „S”lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere prin procesul verbal „PV”/27.11.2003,

Directia generala a finantelor publice a judetului „V” prin biroul Solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca este deductibila din punct de vedere fiscal.

In fapt, S.C. „C”S.R.L. „V” prin imputernicitul sau legal „IL”a depus contestatie impotriva procesului verbal nr. „PV”/27.11.2003 la D.C.F. „V” sub nr. .../04.12.2003 in care precizeaza ca " formuleaza prezenta contestatiei fata de obligatiile de plata stabilite prin actul de control „PV”/27.11.2006, in suma totala de „S₀” lei din care:

- (...)

- **TVA de plata „S₁”**

- (...)"

Prin Sentinta civila nr. „SC”/C.A./23.10.2006 Tribunalul „V” a hotarat ca Directia generala a finantelor publice „V” prin biroul Solutionare contestatii sa se pronunte separat pentru suma de „S” lei intrucat a considerat ca nu s-a pronuntat prin decizia nr. 10 din 10.05.2006 data in solutionarea contestatiei formulata impotriva capitolului I" TVA" a procesului verbal de control incheiat la data de 27.11.2003, inregistrat sub nr. „PV”/27.11.2003 de catre S.C. „C”S.R.L. „V”.

In solutionarea plangerii formulate de SC „C”SRL „V”, instanta de judecată, in ceea ce priveste motivele de drept indica art. 107 din Codul de procedura fiscala care face referire la Raportul de inspectie fiscala care sta la baza emiterii deciziilor de impunere, la art. 175 Cod procedura fiscala in care se reglementeaza posibilitatea de contestare, si nu deciziile de solutionare a contestatiei, precum si art. 188 Cod procedura fiscala care priveste comunicarea deciziei de solutionare si calea de atac.

In ceea ce priveste motivatia sentintei se arata:” Deoarece organul administrativ jurisdictional nu s-a pronuntat cu privire la suma de „S” lei TVA, urmeaza a se admite actiunea si sa se trimita cauza pentru a se pronunta si cu privire la acest capat de contestatie”.

Contestatia se solutionaza in baza Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001 in raport si de art. 205(1) din Codul de procedura fiscala, republicat in 2005, "Contestatiile depuse inainte de data intrarii in vigoare a prezentului cod se solutioneaza potrivit procedurii administrativ-jurisdictionale existente la data depunerii contestatiei."

In drept, se fac aplicabile prevederile art. 14, 16 alin.(1si 2), 22 alin. (1), alin. 4 lit. a) si alin. 5 lit. a), 24 alin. (1) lit. a) si art. 29 B. lit. b) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, care prevăd:

ART. 16

(1) Exigibilitatea este dreptul organului fiscal de a pretinde platitorului de taxa pe valoarea adaugata, la o anumita data, plata taxei datorate bugetului de stat.

(2) Exigibilitatea ia nastere concomitent cu faptul generator, cu exceptiile prevazute de prezenta lege”.

ART. 14

"Faptul generator al taxei pe valoarea adaugata ia nastere în momentul efectuării livrării de bunuri si/sau în momentul prestării serviciilor, cu exceptiile prevazute de prezenta lege."

ART. 16

"(1) Exigibilitatea este dreptul organului fiscal de a pretinde platitorului de taxa pe valoarea adaugata, la o anumita data, plata taxei datorate bugetului de stat.

(2) Exigibilitatea ia nastere concomitent cu faptul generator, cu exceptiile prevazute de prezenta lege."

ART. 22

"(1) Dreptul de deducere ia nastere în momentul în care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila."

"(4) Persoanele impozabile înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor si serviciilor destinate realizării de:

a) operatiuni taxabile;[.]."

"(5) Taxa pe valoarea adaugata prevazuta la alin. (4) pe care persoana impozabila are dreptul sa o deduca este:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa îi fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate

ori urmeaza sa îi fie prestate de catre o alta persoana impozabila înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata;"

ART. 24

"(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu urmatoarele documente:

a) pentru deducerea prevazuta la art. 22 alin. (5) lit. a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau, de catre persoane impozabile înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;"

si art. 9 alin. (1) si (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001, care prevede:

ART. 9

"(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, în totalitate sau în parte, ori respinsa.

(2) În cazul admiterii contestatiei se decide, dupa caz, anulara totala sau partiala a actului atacat."

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au retinut urmatoarele:

- S.C. „C” SRL „V” a cumparat un apartament cu factura fiscala nr. “F”/30.06.2002 de la S.C. “S” SRL „V” in valoare totala de “VAL” din care taxa pe valoarea adaugata in suma de „S” lei;

- urmare a procesului verbal nr. „PV” din 27.11.2003 organul de control a considerat ca operatiunea de inregistrare in evidenta contabila a facturii nr. “F”/30.06.2002 si solicitarea rambursarii taxei pe valoarea adaugata este frauduloasa prin comiterea infractiunilor prevazute de art. 43 din Legea nr. 82/1991, republicata si art. 36 din Legea nr. 345/2002 a fost formulata plangerea penala nr. “pp”.11.2003, inregistrata la Parchetul de pe langa Judecatoria „V” sub nr.P/2003;

- pentru finalizarea cercetarilor intreprinse de organele de urmarire penală s-a avut in vedere procesul verbal incheiat in data de 05.08.2005 de catre organul de inspectie fiscala din cadrul ANAF - DGFP „V”, inregistrat sub nr. .../11.08.2005 la organul emitent, prin care s-a stabilit ca pretul de vanzare a fost achitat de cumparator (S.C. „C” SRL „V”) in mod legal, in contabilitatea societatii au fost inregistrate in mod corect toate operatiunile care au decurs din tranzactia de cumparare a apartamentului, nefiind descoperite nici o ilegalitate si nu au fost incalcate prevederile legale. In baza acestor constatari s-a dispus neinceperea urmaririi penale prin rezolutia Parchetului de pe langa Judecatoria „V” nr.P/05 din octombrie 2005 si .../II/2 din 15 decembrie 2005 pentru suma de „S” lei;

- la emiterea deciziei de solutionare a contestatiei nr. 10/10.05.2006 prin care a fost admisa suma de “X1 lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata s-a avut in vedere si procesul verbal incheiat in data de 05.08.2005, potrivit art. 22 alin. (1), 16 alin. (2), art. 14 si art. 29 B. a) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

Avand in vedere cele prezentate anterior, potrivit art. 14, 16 alin.(1 si 2), 22 alin. (1), alin. 4 lit. a) si alin. 5 lit. a), 24 alin. (1) lit. a) si art. 29 B. lit. b) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, citate mai sus, coroborate cu cele ale art. 9 alin. (1) si (2) din O.u.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerul Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001 in raport si de art. 205(1)

din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, societatea are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată din "F din 30.06.2002.

Prin decizia 10 din 05.05.2006 i s-a admis suma de "X1" lei, in limita cererii formulate de societate prin contestatie si urmeaza ca prin prezenta decizie in baza sentintei nr. „SC”/CA/ din 23.10.2006 care vine si intregeste cererea societatii, precum si in baza prevederilor legale mai sus citate, sa se admita deducerea pentru suma de "X2" cu titlu de taxa pe valoarea adaugata.

Suma de "X2" lei reprezenta diferenta dintre taxa pe valoarea adaugata contestata de societate si „S” lei valoarea taxei pe valoare adaugata pentru care instanta obliga DGFP sa se pronunte, necontestata de societate repusa pe rol de instanta.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 9 alin. (1) si (2) din O.u.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerul Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001 in raport si de art. 205(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1. Admiterea din Sentinta civila nr. „SC”/CA/23.10.2006 a Tribunalului „V” pentru suma de "X2" lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata.

2. Respingerea pentru suma "X1" lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata din Sentinta civila nr. „SC”/CA/23.10.2006 a Tribunalului „V” intrucat suma a fost admisa prin decizia nr. 10 din 10.05.2006 emisa de D.G.F.P. „V”.

3. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie celor in drept, spre a fi dusa la indeplinire.

4. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit legii, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni.

DIRECTOR EXECUTIV,

Red./dact. in 4 ex.

