

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a jud. Alba
Biroul de soluționare a contestațiilor

DECIZIA NR. ... /
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. M S.R.L. din S...,
contestație înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Alba a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a mun. S..., prin adresa nr. ... / ..., înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ..., prin care este înaintată Sentința Civilă nr. ... a Tribunalului Alba, definitivă, executorie și irevocabilă, pronunțată în dosarul nr. ..., în vederea soluționării pe fond a contestației formulate de S.C. M S.R.L., cu sediul social situat în S..., ..., jud. Alba.

S.C. M S.R.L. a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. ... / ... și a Raportului de inspecție fiscală din data de ..., contestație înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ..., care a fost respinsă ca fiind fără obiect prin Decizia nr. ... /

Petenta nu a fost de acord cu soluția pronunțată de către D.G.F.P. Alba prin Decizia nr. ... / ..., atacând-o la instanța de contencios administrativ competentă, în speță Tribunalul Alba, unde cauza a făcut obiectul dosarului nr.

Prin Sentința civilă nr. ..., definitivă, executorie și irevocabilă, instanța a hotărât anularea Deciziei nr. ... / ... emisă de D.G.F.P. Alba și a dispus obligarea D.G.F.P. Alba la soluționarea pe fond a contestației depuse de S.C. M S.R.L.

Obiectul contestației îl constituie măsura neadmiterii la rambursare a T.V.A. în sumă de ... lei **RON**, de către organele de inspecție fiscală ale Activității de Control Fiscal Alba - Serviciul de inspecție fiscală Sebeș, prin raportul de inspecție fiscală din data de ..., ale cărui concluzii au fost sintetizate prin Decizia de impunere nr.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, este semnată de petent și poartă ștampila persoanei juridice, în conformitate cu prevederile art. 176 alin. (1) lit e), din același act legislativ.

Constatându-se îndeplinirea condițiilor de procedură impuse de lege, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

I. Prin contestația formulată, petenta precizează următoarele:

Contestatoarea solicită anularea parțială a măsurilor dispuse de organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal Alba - Serviciul de inspecție fiscală Sebeș, prin raportul de inspecție fiscală din data de ... și prin Decizia de impunere nr. ... / ..., în sensul acceptării la deducere a T.V.A. în sumă de ... lei, aferentă facturilor emise de S.C. D S.R.L. S... către S.C. MO S.R.L. F... (actualmente S.C. M S.R.L. S...).

Petenta precizează că, în fapt, prin actul de control atacat se constată, privitor la subcap. III.3.2. *“modul de determinare și evidențiere a T.V.A. de rambursat - T.V.A. colectată”*, la pct. 2 că suma de ... lei reprezentând T.V.A. aferent închirierii de utilaje și prestări servicii înregistrat în contul 473 *“Operațiuni în curs de lămurire”*, în urma RIF ... / ... încheiat de D.C.F. Timiș, a fost preluată în contul 4424 *“T.V.A. de rambursat”*.

Procedând la analizarea RIF-ului încheiat de D.C.F. Timiș, agenții de control din cadrul D.C.F. Alba asimilează în mod eronat că în speță există o similitudine între operațiunile aferente contractelor de prestări servicii, respectiv de închiriere din perioada pentru care s-a solicitat rambursarea la Timișoara și operațiunile desfășurate pentru perioada ulterioară, respectiv intervalul 01.07.2004 - 31.12.2004.

Contestatoarea precizează că și inspectorii fiscali de la Timișoara recunosc faptul că: începând cu data controlului efectuat de aceștia, deficiențele constatate până la acea dată, referitoare la întocmirea devizelor de lucrări aferente facturilor și la plata respectivelor servicii, au fost remediate, prin întocmirea unui act adițional aferent contractului de prestări servicii nr. ... /

Deoarece anterior datei de referință 01.07.2004 sumele contestate de societate aferente facturilor încheiate în cadrul respectivului contract de prestări servicii constituiau obiectul unui litigiu aflat pe rolul Tribunalului Timiș, agenții de control au opinat că se impune înregistrarea de către societate a facturilor emise de către S.C. D S.R.L. către S.C. MO S.R.L. (actuala S.C. M S.R.L.), în contul 473.

În respectivul proces, instanțele de judecată competente s-au pronunțat în defavoarea S.C. M S.R.L., motiv pentru care T.V.A.-ul aferent facturilor emise până la data de 30.06.2004 nu a fost acceptat la rambursare.

Însă, contestația consideră că situația ulterioară nu este similară, în sensul că sumele solicitate la rambursare sunt aferente unei perioade care nu a făcut obiectul procesului și, ca urmare, fiind înscrise în contul 473 *“Operațiuni în curs de lămurire”* nu sunt soluționate retroactiv prin pronunțarea unei sentințe rămasă irevocabilă, al cărei obiect este străin de perioada 01.07.2004 - 31.12.2004.

Societatea contestatoare apreciază că nu se poate refuza la rambursare o sumă, în condițiile în care actele aferente și justificative (contracte, facturi, devize etc.) nu au fost verificate, controlate și analizate de organele de control, considerând că, prin ambele inspecții fiscale, nu s-a procedat la o analiză obiectivă și concretă.

În consecință, prin contestație se solicită retrimiteră dosarului pentru completarea controlului, prin prisma actelor care există în evidența agentului economic în cauză.

II. Prin Decizia de impunere nr. ... / ... și Raportul de Inspecție Fiscală din data de ..., întocmite de Activitatea de Control Fiscal Alba - Serviciul control fiscal S..., s-au stabilit următoarele:

Inspecția fiscală s-a desfășurat în perioada ..., respectiv ..., perioada supusă verificării fiind 01.10.2005 - 31.12.2005.

Controlul a avut loc în vederea soluționării cu control anticipat a decontului cu sume negative cu opțiune de rambursare înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a mun. S... sub nr. ... /, pentru suma de ... lei, rezultată din decontul lunii decembrie 2005.

Obiectul principal de activitate al societății îl constituie producția altor tipuri de mobilier (mobilier de sufragerie) - cod CAEN 3614.

În ceea ce privește istoricul agentului economic, prin actul de control se precizează că societatea s-a constituit în anul 1993, sub titulatura de S.C. MO S.R.L. , având sediul social în localitatea F..., str. ..., nr. ..., jud. Timiș, unde și-a desfășurat activitatea până în luna martie 2005.

Începând cu luna martie 2005, societatea și-a schimbat sediul social în municipiul S..., str. ..., nr. ..., jud. Alba și denumirea din S.C. MO S.R.L. în S.C. M S.R.L.

Referitor la modul de determinare și evidențiere a T.V.A. de rambursat, prin actul de inspecție fiscală se precizează următoarele:

Soldul contului 4424 din balanța de verificare încheiată la 31.12.2005, în sumă de ... lei și care a făcut obiectul verificării este compus din:

- ... lei - T.V.A. de rambursat aferent lunilor octombrie - decembrie 2005;

- ... lei - T.V.A. înregistrat în contul 473 “Operațiuni în curs de lămurire”, urmare a RIF ... /, încheiat de Direcția Controlului Fiscal Timiș, reprezentând T.V.A. aferent închiriere utilaje și prestări de servicii și preluat în contul 4424 “TVA de rambursat”.

Organele de inspecție fiscală menționează că, în 10.05.2006, prin adresa nr. ..., au solicitat Activității de Inspecție Fiscală Timiș precizări cu privire la proveniența și corectitudinea deducerii sumei de ... lei.

Prin adresa nr. ... / ..., s-a comunicat de către A.I.F. Timiș că suma de ... lei reprezintă T.V.A. aferentă facturilor emise de către S.C. D S.R.L. S... către S.C. MO S.R.L. F... (actualmente S.C. M S.R.L.), reprezentând contravaloarea prestărilor de servicii a căror realitate nu a putut fi justificată cu situații de lucrări. Suma era în curs de clarificare până la data obținerii sentinței definitive și irevocabile de la Tribunalul Timiș pentru speța identică consemnată într-un RIF anterior și contestată; T.V.A. în sumă de ... lei respinsă la rambursare a fost considerată nedeductibilă fiscal la data încheierii RIF, putând

fi preluată din contul 473 în contul 4424 în condițiile în care sentința Tribunalului Timiș în speța similară rămânea definitivă și irevocabilă.

Prin actul de control care face obiectul prezentei contestații, organele de inspecție fiscală au constatat că agentul economic a solicitat eronat la rambursare T.V.A. în sumă de ... lei, sumă a cărei proveniență a fost analizată anterior, prin actul de inspecție fiscală întocmit de Activitatea de Control Fiscal Timiș.

Având în vedere cele menționate mai sus, organul de control a procedat la diminuarea sumei T.V.A. de rambursat cu suma de ... lei.

III. Din analiza actelor aflate la dosar, argumentelor părților și în conformitate cu actele legislative incidente speței în cauză, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. M S.R.L. are dreptul la rambursarea sumei de ... lei, reprezentând T.V.A. aferentă facturilor emise de către S.C. D S.R.L. S... către S.C. MO S.R.L. F... (actualmente S.C. M S.R.L.) în perioada 01.07.2004 - 31.12.2004, reprezentând contravaloarea prestării servicii și închiriere utilaje, în condițiile în care suma în cauză a făcut anterior obiectul unei cereri de rambursare soluționată de organele de specialitate din cadrul D.G.F.P. Timiș.

În fapt, societatea contestatoare s-a constituit în anul ..., sub denumirea de S.C. MO S.R.L., fiind înregistrată la Registrul Comerțului Timiș sub nr. ... , având CUI R... și sediul social în localitatea F..., str. ..., nr. ..., jud. Timiș, unde și-a desfășurat activitatea până în luna martie 2005.

Începând cu luna martie 2005, conform mențiunii Oficiului Registrului Comerțului Alba nr. ... / ..., agentul economic și-a schimbat sediul social din localitatea F..., jud. Timiș în mun. S..., str. ..., nr. ..., jud. Alba și denumirea din S.C. MO S.R.L. în S.C. M S.R.L.

Din corespondența purtată de Activitatea de Control Fiscal Alba cu structura similară din cadrul D.G.F.P. Timiș, rezultă că S.C. MO S.R.L. F... a solicitat Administrației Finanțelor Publice F... rambursarea soldului sumei negative de T.V.A. înscrise în deconturile depuse și înregistrate la A.F.P. F... sub nr. ... / ..., nr. ... / ..., nr. ... / ..., nr. ... / ..., aferente perioadei iulie - decembrie 2004, suma totală solicitată fiind de ... lei RON (... lei ROL).

Urmare a solicitării rambursării, Activitatea de Control Fiscal Timiș a întocmit Raportul de inspecție fiscală din data de ... și Decizia de impunere nr. ... / ...

Prin actul de control al A.C.F. Timiș din data de ..., se consemnează următoarele cu privire la T.V.A. în sumă de ... lei RON (... lei ROL):

Din verificarea efectuată și din controlul încrucișat efectuat de D.G.F.P. Alba, s-a constatat că societatea D S.R.L. S... a întocmit facturi fiscale cu T.V.A. către societatea MO S.R.L. F..., constând în prestări de servicii

efectuate în baza contractului nr. ... / ..., respectiv închiriere utilaje în baza contractului nr. ... /

Prin actul de inspecție fiscală din data de ... se precizează însă că, în perioada anterioară lunii iulie 2004, urmare a Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de ... și prin Decizia de impunere nr. ... / ..., inspectorii fiscali din cadrul Activității de Control Fiscal Timiș au stabilit în sarcina societății MO S.R.L. F..., suplimentar, diferențe de T.V.A. și impozit pe profit aferente facturilor de prestări servicii emise de către S.C. D S.R.L. S... (sume contestate de societate) întrucât nu s-a făcut dovada prin situațiile de lucrări puse la dispoziție de agentul economic că serviciile facturate au fost efectiv prestate.

Întrucât la data verificării finalizate prin R.I.F. din ..., sumele contestate de societate se aflau pe rolul Tribunalului Timiș, organele de inspecție fiscală au propus înregistrarea de către societate a facturilor emise de către S.C. D S.R.L. către S.C. MO S.R.L., în perioada 01.07.2004 - 31.12.2004, în sumă totală de ... ROL cu o T.V.A. aferentă de ... ROL, în contul 473 “Operațiuni în curs de lămurire”, până la obținerea sentinței definitive și irevocabile care urma a fi pronunțată de Tribunalul Timiș.

Cu toate că sentința pronunțată de Tribunalul Timiș nu a fost una favorabilă pentru societate, după cum însăși prin contestație se face mențiunea, S.C. M S.R.L. (fostă S.C. MO S.R.L.) a procedat la preluarea T.V.A. înregistrată în contul 473 “Operațiuni în curs de lămurire” în contul 4424 “T.V.A. de rambursat”, prin nota contabilă ... / ..., solicitând din nou rambursarea sumei în cauză, în cuantum de ... RON.

Prin R.I.F. din data de ..., respectiv Decizia de impunere nr. ... / ..., organele de inspecție fiscală din cadrul A.C.F. Alba constată situația de fapt și, având în vedere:

- a) răspunsul primit de la D.G.F.P. Timiș;
- b) faptul că agentul economic a primit sentința Tribunalului Timiș definitivă și irevocabilă în speța similară, negativă;
- c) T.V.A. în sumă de ... lei se referă la o perioadă verificată anterior și este cuprinsă într-un raport de inspecție fiscală la care contribuabilul a declarat că nu există obiecțiuni,

organul de control reiterează refuzul inițial de acordare a deducerii, pronunțat inițial de A.C.F. Timiș prin actul de control din

Prin contestația formulată se precizează însă că, după cum înseși organele de control din cadrul A.C.F. Timiș menționează, deficiențele constatate pentru perioada anterioară celei supuse verificării prin Raportul de inspecție fiscală din data de ... (respectiv 01.07.2004 - 31.12.2004), referitoare la întocmirea devizelor de lucrări aferente și la plata respectivelor servicii, au fost remediate, prin întocmirea unui act adițional la contractul de prestări servicii nr. ... / ...

Petenta mai face precizarea că situația ulterioară datei de 01.07.2004 nu este similară cu cea care a făcut obiectul litigiului soluționat în defavoarea petentei de către Tribunalul Timiș, însuși organul de control

recunoscând în urma celor constatate că starea de fapt este modificată, adaptată potrivit legii, însă, cu toate acestea au dispus înregistrarea TVA-ului în sumă de ... lei, aferent perioadei iulie - decembrie 2004, în contul 473.

Prin Raportul de inspecție fiscală din data de ... al Activității de Inspecție Fiscală Alba, organele de control rețin că agentul economic a solicitat eronat la rambursare TVA în sumă de ... lei, sumă a cărei proveniență a fost analizată anterior, prin actul de inspecție fiscală din data de ..., motiv pentru care organul de inspecție fiscală a procedat la diminuarea TVA de rambursat cu suma de ... lei.

Se constată așadar că, prin Raportul de inspecție fiscală din data de ..., organele de control din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Alba procedează la diminuarea sumei TVA de rambursat solicitată de către contestatoare, fără a analiza pe fond proveniența sumei respective, respectiv documentele din care provine aceasta, justificarea înregistrării în contabilitatea agentului economic și situația de fapt care a stat la baza înregistrării TVA de rambursat în cuantum de ... lei.

Prin aceasta au fost încălcate prevederile O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, art. 105, precum și ale pct. 102.1 din H.G. nr. 1050 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92 / 2003, cităm:

“Art. 105

Reguli privind inspecție fiscală

(1) Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.’

“102.1. La examinarea stării de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele justificative și evidențele financiar-contabile și fiscale care constituie mijloace de probă și sunt relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale.”

Pe cale de consecință, urmează a se desființa Raportul de inspecție fiscală din data de ... al Activității de Inspecție Fiscală Alba, precum și Decizia de impunere nr. ... / ..., în temeiul prevederilor art. 213 alin. (1) și 216 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr. 92 / 2003 republicată, unde legiuitorul a stipulat următoarele:

“Art. 213

(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 și 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.”

“Art. 216

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Mai facem precizarea că analizarea situației de fapt fiscale în cazul în speță, prin instrumentarea tuturor mijloacelor de probă aflate la dispoziția organelor de control cade în sarcina organului fiscal teritorial în raza căruia își are sediul actualmente S.C. M S.R.L., având în vedere faptul că, după cum se învederează și prin Sentința civilă nr. ..., după scoaterea agentului economic din registrul contribuabililor de la vechiul organ fiscal, respectiv începând cu luna martie 2005, soluționarea oricărei probleme privind administrarea obligațiilor fiscale ale acestuia cade în sarcina organului fiscal teritorial care a preluat dosarul, după cum se stipulează la art. 33 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, respectiv la pct. 31.9 din H.G. nr. 1050 / 2004, după cum urmează:

“Art. 33

Competența teritorială

(1) pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, competența revine aceluia organ fiscal, județean, local sau al mun. București, stabilit prin ordin la președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în cărui rază teritorială se află domiciliul fiscal al contribuabilului sau al plătitorului de venit, în cazul impozitelor și contribuțiilor realizate prin stopaj la sursă, în condițiile legii.”

“31.9. Înregistrarea în registrul contribuabililor de la noul organ fiscal, precum și scoaterea din registrul contribuabililor de la vechiul organ fiscal se operează cu data comunicării deciziei prevăzute la pct. 31.8. Până la data la care s-au operat modificările în registrul contribuabililor, competența pentru soluționarea oricărei probleme privind administrarea revine organului fiscal de la vechiul domiciliu fiscal.”

În urma desființării, se va proceda la reverificarea perioadei iulie - decembrie 2004, care a fost suspusă verificării anterior de către organele de control din cadrul A.C.F. Timiș, și se va întocmi un nou act de inspecție fiscală, cu respectarea prevederilor pct. 12.7 și 12.8 din Ordinul nr. 519 / 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, unde legiuitorul a inserat următoarele:

“12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acestea putând fi contestat potrivit legii.”

Noul act de control va fi întocmit de către o altă echipă de control decât cea care a întocmit Raportul de inspecție fiscală din data de ..., având în vedere prevederile pct. 102.5 din H.G. nr. 1050 / 2004, cităm:

“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ (...), este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

Desființarea Deciziei de impunere nr. ... / ... și a Raportului de inspecție fiscală din data de ... al Activității de Inspecție Fiscală Alba, urmând ca, în termen de 30 de zile, să se încheie un nou act administrativ fiscal, conform prevederilor legale din cuprinsul prezentei decizii, prin care se va reanaliza situația de fapt privitoare la TVA în sumă de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 218 alin.(2) din O.G nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedura fiscală, coroborat cu prevederile art. 11 din Legea 554/2004 privind Contenciosul Administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,