

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR**  
**PUBLICE A JUDETULUI P R A H O V A**

Ploiesti - Str. Aurel Vlaicu, Nr. 22 - 24,

**Serviciul Solutionare Contestatii**

Telefon: 0244/407710 - int.892; Fax: 0244/593906.

**DECIZIA Nr. 29 din 23 martie 2007**  
**privind solutionarea contestatiei formulate de**  
**Societatea Comercială "... " S.R.L.**  
**din municipiul Ploiesti, judetul Prahova**

**Serviciul Solutionare Contestatii** din cadrul **Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Prahova** a fost sesizat de **Activitatea de Inspectie Fiscală Prahova**, prin adresa **nr. ... din 28 februarie 2007** – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub **nr. .../01 martie 2007**, în legătură cu contestatia **Societății Comerciale "... " S.R.L. din municipiul Ploiesti, judetul Prahova**, formulată împotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... din 08 februarie 2007**, **act administrativ fiscal** emis de A.I.F. Prahova, precum si împotriva **Raportului de inspectie fiscală încheiat la data de 05 februarie 2007** de consilier si inspector din cadrul A.I.F. Prahova, **comunicate societății comerciale** la data de **22 februarie 2007**.

În conformitate cu prevederile **art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată în 26.09.2005, cu modificările si completările ulterioare, prin adresa sus-mentionată, **A.I.F. Prahova** a transmis **Dosarul contestatiei** către D.G.F.P. Prahova - Serviciul solutionare contestatii.

**Organul de solutionare a contestatiei** constatând îndeplinirea prevederilor **art. 177 si ale art. 179 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX - Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale - al Ordonantei Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată (republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 863/26 septembrie 2005)**, cu modificările si completările ulterioare, respectiv **depunerea contestatiei în termen de 30 zile de la comunicarea actelor atacate**, înregistrată la A.I.F. Prahova sub **nr. .../26 februarie 2007**, precum si **încadrarea în cuantumul de până la 500.000 lei (RON) a sumei totale ce formează obiectul cauzei**, procedează în continuare la **analiza pe fond a contestatiei**.

**Societatea Comercială "... " S.R.L.** are **domiciliul fiscal** în municipiul Ploiesti, **Str. ..., Nr. ..., judetul Prahova**, este înregistrată la Oficiul Registrului Comertului Prahova sub nr. **J29/.../...** si are codul unic de înregistrare **...** cu atribut fiscal **R..**

**Obiectul contestatiei** îl constituie suma totală de **... lei (RON)** - reprezentând **taxă pe valoarea adăugată** pentru care la inspectia fiscală **nu s-a acordat dreptul de rambursare**.

**Din analiza actelor si documentelor existente în Dosarul contestatiei, rezultă:**

**I. – Sustinerile contestatoarei sunt următoarele (citată):**

"[...] Subsemnatul ..., în calitate de asociat unic la S.C. ... S.R.L., [...], contest decizia de impunere privind obligatiile fiscale si concluzia raportului de inspectie fiscală nr. .../08.02.2007, prin care nu mi se aprobă rambursarea taxei pe valoarea adăugată, conform solicitării din declaratia 300/27.11.2006.

Mentionez că, în urma controlului de fond [...], consemnat în raportul de mai sus, din suma de ... RON, cumulată în perioada 08.2004 - 31.10.2006 de activitate a firmei, perioadă în care am fost plătitor de TVA conform declaratiei 300 depusă tot timpul acesta la termen (adică de la înființarea firmei), s-au considerat ca drept de plată doar ... RON, sumă aferentă perioadei 06 - 10.2006, perioadă în care unitatea apare la Registrul Comertului cu atribut fiscal, cu toate că, de la începutul activității, firma a fost plătitoare de TVA. [...]."

**II. – Din Decizia de impunere nr. ... din 08 februarie 2007, respectiv din anexa la aceasta - Raportul de inspectie fiscală din 05 februarie 2007, rezultă următoarele:**

\* – Inspectia fiscală din 05 februarie 2007 a avut ca obiectiv verificarea modului de calcul, evidentiere, declarare si virare a obligatiilor fiscale către bugetul general consolidat al statului datorate în perioada 01 august 2004 - 30 octombrie 2006 de Societatea Comercială "... S.R.L. Ploiesti, în vederea solutionării Decontului de TVA - înregistrat la A.F.P.M. Ploiesti sub nr. .../27.11.2006, iar la A.I.F. Prahova sub nr. .../29.11.2006, prin care a fost solicitată rambursarea soldului sumei negative a TVA la 30.10.2006, în cuantum de ... lei (RON).

Activitatea principală declarată a societății comerciale este "Lucrări de constructii, inclusiv lucrări de artă" - cod CAEN 4521.

În urma verificării efectuate s-a întocmit Raportul de inspectie fiscală din 05 februarie 2007, în care, la CAPITOLUL III - CONSTATĂRI FISCALE - pag. ... - ..., s-a consemnat (citată):

**"[...] III.2. TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ**

Conform datelor înscrise în certificatul de înregistrare seria ..., nr. ... emis la data de 02.06.2006, societatea a fost înregistrată ca plătitoare de TVA începând cu data de 01.06.2006 (atribut fiscal R din data de 01.06.2006).

**[...] TVA colectată**

În perioada iunie - octombrie 2006, societatea a realizat operatiuni impozabile constând în vânzări de cărți, aferent cărora a calculat si evidenciat, prin aplicarea cotei reduse de 9% (art.140 din Legea nr. 571/2003, alin.2, lit. b) TVA colectată în cuantum de ... RON, sumă nedeclarată prin deconturile de TVA. [...].

**[...] TVA deductibilă**

În perioada supusă verificării, respectiv iunie - octombrie 2006, societatea a calculat si evidenciat TVA deductibilă în cuantum de ... RON (anexa nr. ...).

[...] Mentionăm faptul că nu există concordantă între datele raportate prin deconturile de TVA si rulajele contului contabil 4426 - "TVA deductibilă" din balantele de verificare.

Astfel, TVA deductibilă calculată și evidențiată pentru perioada iunie - octombrie 2006 este în cuantum de ... RON, în timp ce TVA deductibilă raportată prin deconturile de TVA aferente aceleiasi perioade este în sumă de ... RON.

Suma de ... RON (... - ...) reprezintă TVA deductibilă declarată eronat prin deconturile de TVA, pentru care în timpul verificării nu au fost prezentate documente justificative.

#### **TVA de recuperat**

La 31.10.2006, conform datelor din balanta de verificare anexată la prezentul raport, contul contabil 4424 - "TVA de recuperat" prezintă sold debitor în cuantum de ... RON.

Având în vedere constatările redade în cadrul subcapitolelor "TVA colectată" și "TVA deductibilă", aferent perioadei iunie - octombrie 2006, perioadă în care societatea a fost plătitoare de TVA, rezultă TVA de recuperat în cuantum de ... RON (... - ...).

Conform prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.149, alin.5, nu poate fi solicitată rambursarea soldului sumei negative a TVA din perioada fiscală de raportare, mai mic de 5.000 RON inclusiv, aceasta fiind reportată în decontul perioadei fiscale următoare.

**Suma de ... RON, respectiv diferența** dintre soldul contului contabil 4424 - "TVA de recuperat" la 31.10.2006 și TVA de recuperat înregistrată în perioada iunie - octombrie 2006, reprezintă TVA de recuperat la 31.05.2006, **sumă calculată și evidențiată în mod eronat de către societate.**

**Astfel, deși în perioada august 2004 - mai 2006, societatea nu a fost înregistrată ca plătitoare de TVA, în mod eronat și-a exercitat dreptul de deducere a TVA aferentă bunurilor achiziționate și serviciilor prestate de la/de către diversi furnizori/prestatori.**

**Au fost încălcate prevederile art.145, alin.(3) - (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora dreptul de deducere a TVA îl au persoanele impozabile înregistrate în evidența plătitorilor de TVA.**

Mentionăm faptul că pe parcursul prezentei verificări, prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr. .../11.12.2006, **reprezentantul legal al societății a solicitat precizări privind TVA**, iar prin adresa de răspuns înregistrată sub nr. MAC .../19.12.2006 (anexată în xerocopie la prezentul raport), unității i s-a comunicat că **"are dreptul de a deduce și de a solicita rambursarea TVA începând cu data de 01.06.2006"**.

Prin decontul aferent lunii octombrie 2006, societatea a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA în cuantum de ... RON, deci cu ... RON mai mult decât soldul debitor al contului contabil 4424-"TVA de recuperat" la 31.10.2006, diferența fiind explicată în cadrul subcapitolelor "TVA deductibilă" (respectiv suma de ... RON) și "TVA colectată" (suma de ... RON).

Având în vedere aspectele menționate, referitor la solutionarea decontului de TVA cu opțiune de rambursare, putem concluziona următoarele:

- suma reprezentând TVA pentru care societatea a solicitat rambursarea ... RON;
- suma reprezentând TVA pentru care societatea are drept de rambursare. 0 RON;
- suma reprezentând TVA ce nu se justifică a fi rambursată ..... RON; [...]."

**III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă inspecției fiscale, organul de solutionare a cauzei constată:**

\* – **Inspectia fiscală** efectuată de organele A.I.F. Prahova la **S.C. "..."** S.R.L. **Ploiesti**, finalizată prin încheierea **Raportului de inspectie fiscală din 05 februarie 2007** si emiterea **Deciziei de impunere nr. ... din 08 februarie 2007**, a avut ca obiectiv al controlului **verificarea modului de calcul, evidentiere, declarare si virare a obligatiilor fiscale** datorate de societatea comercială **în perioada 01 august 2004 - 31 octombrie 2006** către bugetul general consolidat al statului.

Astfel, **în această perioadă**, conform documentelor justificative, societatea comercială **are dreptul la TVA de recuperat** în sumă de **... lei (RON)** [... lei (RON) TVA deductibilă - ... lei (RON) TVA colectată], **însă**, la data de **31 octombrie 2006**, aceasta **avea înregistrată în balanta de verificare TVA de recuperat** în sumă de **... lei (RON)**, iar în **decontul de TVA** suma de **... lei (RON)**.

**Fată de decontul de TVA** întocmit pentru luna octombrie 2006, a fost stabilită **o diferență suplimentară de plată** în sumă de **... lei (RON)** [... lei (RON) - ... lei (RON)], din care **se contestă** suma de **... lei (RON)**.

\* - **Motivele de fapt si de drept** pentru care organul de inspectie fiscală **a stabilit** că suma de **... lei (RON) T.V.A. înscrisă în decontul de TVA nu se justifică a fi rambursată**, au fost:

- **În perioada 01 august 2004 - 31 mai 2006, fără a fi înregistrată ca plătitor de TVA**, societatea comercială **si-a exercitat**, în mod nelegal, **dreptul de deducere a TVA deductibilă** aferentă achizițiilor de bunuri si servicii de la persoane impozabile, **întocmind si depunând totodată, în mod eronat**, la organul fiscal teritorial, **deconturi de TVA** (formular cod 300). **În această perioadă** societatea comercială a înregistrat **TVA de recuperat** în sumă de **... lei (RON)**.

**După data de 01 iunie 2006**, când **a devenit plătitor de TVA prin optiune** - în baza **cererii** depusă si înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub **nr. .../25 mai 2006**, societatea comercială **a reportat în deconturile de TVA întocmite după această dată si sumele de TVA declarate anterior** prin deconturile de TVA (formular cod 300) întocmite si depuse, în mod eronat, la organul fiscal teritorial.

- **În perioada iunie - octombrie 2006**, societatea comercială **nu a înregistrat în decontul de TVA** taxă pe valoarea adăgată **colectată** în sumă de **... lei (RON)**, **înregistrată însă în evidenta contabilă**, iar pentru suma de **... lei (RON) TVA deductibilă** nu au fost prezentate documente justificative, deci **pentru această sumă nu are drept de deducere**. A rezultat astfel **o diferență totală de ... lei (RON) TVA**.

- **TVA de recuperat stabilită la control** este în sumă de **... lei (RON)**, iar conform prevederilor **alin. (5) al art. 149** din **Codul fiscal**, societatea comercială **nu are drept de rambursare** întrucât suma **este mai mică de 5.000 lei (RON)**.

În urma acestor constatări, conform prevederilor **alin. (3) - (5) ale art. 145** din **Codul fiscal**, organele de inspectie fiscală **au stabilit că nu se justifică rambursarea TVA în sumă de ... lei (RON)**, **solicitată** de societatea comercială **prin Decontul de TVA** aferent

lunii **octombrie 2006** [... lei (RON) + ... lei (RON) + ... lei (RON)].

.....  
\* - **Contestatoarea sustine că în mod eronat organul de inspectie fiscală nu a acordat dreptul de rambursare a TVA solicitată prin Decontul aferent lunii octombrie 2006, deoarece S.C. "... " S.R.L. Ploiesti a fost plătitor de TVA în perioada august 2004 - octombrie 2006, conform "[...] declaratiei 300 depusă tot timpul acesta la termen (adică de la înfiintarea firmei), [...]" , si nu a devenit plătitor de TVA la data de 01 iunie 2006 când "... apare la Registrul Comertului cu atribut fiscal, cu toate că, de la începutul activității, firma a fost plătitoare de TVA.**" .

.....  
**Legislatia în vigoare din perioada analizată, prevede următoarele:**

\* - **Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,** republicată:

**"[...]/Art. 70. - Înregistrarea si scoaterea din evidentă a plătitorilor de taxă pe valoarea adăugată**

**(1) Orice persoană impozabilă care realizează operatiuni taxabile si/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată la organul fiscal competent din subordinea Agentiei Nationale de Administrare Fiscală în următoarele situatii:**

**a) la înfiintare, în mod obligatoriu, dacă declară că urmează să realizeze o cifră de afaceri peste plafonul de scutire prevăzut de dispozitiile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoarea adăugată;**

**[...] d) după înfiintare, dacă cifra de afaceri realizată este sub plafonul de scutire preăzută de dispozitiile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoarea adăugată, dar doreste să opteze pentru aplicarea regimului normal de taxă pe valoarea adăugată.**

**[...] (4) În cazul persoanelor înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, codul de identificare fiscală este precedat de litera "R".**

**(5) Data înregistrării ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată este:**

**[...] b) data de întâi a lunii următoare celei în care persoana impozabilă face optiunea pentru aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adăugată în situatiile prevăzute la alin. (1) lit. d); [...]."**

\* - **Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala** (publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 651 din 20 iulie 2004):

**[...] 69.2. Pentru înregistrarea mentiunilor privind luarea în/scoaterea din evidentă ca plătitor de T.V.A., comerciantii vor completa si vor depune cererea de preschimbare a certificatului de înregistrare, potrivit dispozitiilor legale privind înregistrarea comerciantilor, însoțită de avizul organelor fiscale competente. [...]."**

\* - **Ordinul M.F.P. nr. 545 din 3 august 2004 privind aprobarea Procedurii de acordare a avizului pentru înregistrarea mentiunilor referitoare la luarea în/scoaterea din evidentă ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată a comerciantilor** (publicat în MONITORUL OFICIAL al României, Partea I, Nr. 813 din 3 septembrie 2004):

**{...} ANEXA 1**

**PROCEDURA**

de acordare a avizului pentru înregistrarea mentiunilor referitoare la luarea în/scoaterea din evidență

ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată a comercianților

**1. Pentru înregistrarea mentiunilor privind luarea în/scoaterea din evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, comercianții completează și depun cererea de preschimbare a certificatului de înregistrare, potrivit dispozițiilor legale privind înregistrarea comercianților, însoțită de avizul organelor fiscale competente.**

**2. Avizul se eliberează, la cererea comercianților, de către organul fiscal în a cărui rază teritorială aceștia își au domiciliul fiscal.**

**3. Solicitarea eliberării avizului se face prin completarea și depunerea într-un singur exemplar a "Cererii de eliberare a avizului pentru înregistrarea mentiunilor referitoare la luarea în/scoaterea din evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată a comercianților".**

**4. În vederea eliberării avizului, organul fiscal poate solicita comerciantului informații suplimentare cu privire la situația sa fiscală, din care să rezulte îndeplinirea condițiilor de luare în/scoatere din evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.**

**5. Cererea de eliberare a avizului pentru înregistrarea mentiunilor referitoare la luarea în/scoaterea din evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată a comercianților se soluționează în termen de două zile de la data înregistrării acesteia la organul fiscal.**

**6. Avizul se întocmește în două exemplare. Originalul se va înmâna comerciantului în baza cererii depuse la organul fiscal, iar copia se arhivează în dosarul fiscal al comerciantului.**

**7. Valabilitatea avizului este de 10 zile de la data eliberării. [...]."**

\* - **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal** (în vigoare începând cu data de 01 ianuarie 2004):

"[...] **Art. 145. - (1) [...].**

"[...] **(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:**

**a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;**

**b) taxa pe valoarea adăugată achitată pentru bunurile importate.**

**[...] CAPITOLUL XIII - Obligatiile plătitorilor de taxă pe valoarea adăugată**  
**Înregistrarea plătitorilor de taxă pe valoarea adăugată**

**Art. 153. - (1) Orice persoană impozabilă trebuie să declare începerea, schimbarea și încetarea activității sale ca persoană impozabilă. Condițiile în care persoanele impozabile se înregistrează ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată sunt prevăzute de legislația privind înregistrarea fiscală a plătitorilor de impozite și taxe. [...]"**

.....  
**În baza prevederilor legale mai sus citate, organele de soluționare a contestației constatată următoarele:**

\* - **Motivul de fapt pentru care**, la inspectia fiscală din 05 februarie 2007, **nu a fost acordat dreptul de rambursare a TVA în sumă de ... lei** (RON), așa cum este consemnat în Raportul de inspectie fiscală, este acela că, **de la înființare** (17 aprilie ... - data

înregistrării la Oficiul Registrului Comertului Prahova) **si până la data de 31 mai 2006**, S.C. "... " S.R.L. Ploiesti **nu a fost plătitor de TVA, neavând în această perioadă obligatia** de a emite facturi fiscale prin care să **colecteze TVA** aferentă veniturilor impozabile realizate si, implicit, **nici dreptul de a deduce TVA** aferentă achizițiilor de bunuri si servicii destinate realizării acestor venituri.

**Începând cu data de 01 iunie 2006**, dată de la care S.C. "... " S.R.L. **a devenit plătitor de TVA**, organele de inspectie fiscală **au consemnat în Raport** că societatea comercială **are drept de deducere** pentru **TVA deductibilă** în sumă de **... lei (RON)**, **si obligatia de a colecta TVA** în sumă de **... lei (RON)** aferentă operatiunilor impozabile cu cota redusă de 9%, rezultând astfel, pentru **perioada iunie - octombrie 2006**, o **TVA de recuperat** de **... lei (RON)** [... lei (RON) - ... lei (RON)], **sumă care este însă inferioară** plafonului minim de **5.000 lei (RON)** inclusiv - stabilit la **alin. (5) al art. 149** din **Codul fiscal**, **de la care o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de TVA poate solicita rambursarea taxei.**

\* - **Contestatoarea sustine însă că**, la data de **31 octombrie 2006**, conform evidentei contabile, **înregistra ca TVA de recuperat** suma de **... lei (RON)**, **cumulată din perioada august 2004 - octombrie 2006**, pe care a reflectat-o în această perioadă în **Deconturile de TVA** (formular cod 300) **depuse si înregistrate la A.F.P.M. Ploiesti**, si nu numai suma de **... lei (RON)** stabilită de organele de inspectie fiscală pentru **perioada iunie - octombrie 2006.**

De asemenea, contestatoarea sustine că **"[...], de la începutul activității, firma a fost plătitoare de TVA."**

.....  
**Argumentele prezentate** de S.C. "... " S.R.L. Ploiesti în contestatia formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../08.02.2007 **nu sunt motivate în drept**, iar faptul că **au fost depuse si înregistrate la organul fiscal teritorial deconturi de TVA** (formular cod 300) **si în perioada anterioară datei de 01 iunie 2006, nu conferă societății comerciale statutul de plătitor de TVA încă de la înființarea acesteia.**

**Conditia prevăzută de lit. a) a alin. (1) al art. 70** din **Codul de procedură fiscală**, republicat, mai sus citată, pentru **înregistrarea ca plătitor de TVA** a S.C. "... " S.R.L. **încă de la înființare**, respectiv declararea unei cifre de afaceri peste plafonul de scutire prevăzut de dispozitiile Codului fiscal referitoare la taxa pe valoarea adăugată, **nu a fost îndeplinită.**

Societatea comercială **trebuia să tină cont** de prevederile **alin. (1) lit. d), alin. (4) si alin. (5) lit. b) ale art. 70** din **Codul de procedură fiscală**, **coroborate** cu prevederile **pct. 69.2.** din **Normele metodologice** aprobate prin **H.G. nr. 1050/2004** si ale **alin. (1) al art. 153** din **Codul fiscal** (mai sus citate) **înainte de a proceda la întocmirea si depunerea deconturilor de TVA.**

Astfel, conform acestor prevederi referitoare la modalitatea de înregistrare a societății comerciale ca plătitor de TVA, S.C. "... " S.R.L. Ploiesti **a optat pentru aplicarea regimului normal de TVA după înființare**, respectiv la data de **25 mai 2006**, încadrându-se la **art. 70 alin. (1) lit. d)** din **Codul de procedură fiscală** si **a devenit plătitor de TVA** începând cu data de **01 iunie 2006**, conform prevederilor **lit. b) a alin. (5)** din același articol, prin **îndeplinirea procedurii** prevăzută de **pct. 69.2.** din **Normele metodologice** aprobate prin **H.G. nr. 1050/2004** si de **Ordinul M.F.P. nr. 545/2004.**

**Dovadă că, la înființarea sa S.C. "... S.R.L. a optat să nu fie plătitor de TVA, este faptul că prin "CEREREA DE ELIBERARE A AVIZULUI PENTRU ÎNREGISTRAREA MENTIUNILOR REFERITOARE LA LUAREA ÎN EVIDENȚĂ CA PLĂTITOR DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ A COMERCIANTILOR" (Cod: 14.13.04.02/b) - conform Procedurii stabilite prin Ordinul M.F.P. nr. 545/2004 (mai sus citate), depusă și înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr. .../25 mai 2006 (anexată în xerocopie la dosarul cauzei), societatea comercială a solicitat luarea în evidență ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată "PRIN OPTIUNE".**

**În baza acestei cereri, D.G.F.P. Prahova a eliberat "AVIZUL PENTRU ÎNREGISTRAREA MENTIUNILOR REFERITOARE LA LUAREA ÎN EVIDENȚĂ CA PLĂTITOR DE TAXĂ PE VALOAREA ADĂUGATĂ A COMERCIANTILOR" (anexat în xerocopie la dosarul cauzei).**

**În baza acestui aviz, Oficiul Registrului Comertului Prahova a emis un nou Certificat de înregistrare (seria ... nr. .../02 iunie 2006), cu atribut fiscal R (conform alin. (4) al art. 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată), astfel că, începând cu data de 01 iunie 2006, S.C. "... S.R.L. a fost luată în evidență ca plătitor de TVA, de la această dată începând să acționeze toate prevederile legale stabilite la Titlul VI - Taxa pe valoarea adăugată din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.**

Astfel, numai după data de 01 iunie 2006, societatea comercială poate beneficia de dreptul de deducere a TVA deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii, conform prevederilor alin. (3) - (5) ale art. 145 din Codul fiscal (mai sus citate), asa cum de altfel au procedat și organele de inspectie fiscală, neacordând dreptul de deducere și nici dreptul de rambursare pentru TVA deductibilă înregistrată anterior de societatea comercială.

.....  
**Având în vedere considerentele prezentate mai sus, rezultă că în mod corect și legal la inspectia fiscală din 05 februarie 2007 nu s-a acordat dreptul de rambursare pentru TVA în sumă de ... lei (RON) [din care s-a contestat suma de ... lei (RON)]. Astfel, contestatia urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.**

**IV. - Concluzionând analiza pe fond a contestatiei formulată de Societatea Comercială "... S.R.L. cu sediul în municipiul Ploiesti, judetul Prahova, împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... din 08 februarie 2007, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, în conformitate cu prevederile alin. (1) al art. 186 din Ordonanta Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 26.09.2005, cu modificările și completările ulterioare, se**

**D E C I D E :**

**1. - Respingerea ca neîntemeiată a contestatiei pentru suma totală de ... lei (RON) - reprezentând taxă pe valoarea adăugată pentru care la inspectia fiscală nu s-a acordat dreptul de rambursare.**

2. - În conformitate cu prevederile alin. (2) al art. 188 din O.G. nr. 92/2003, republicată în 26.09.2005 și ale alin. (1) al art. 11 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, prezenta decizie poate fi atacată - în termen de 6 (șase) luni de la data primirii acesteia - la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

CT/4ex./23.03.2007