

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA de ADMINISTRARE FISCALA**  
Directia generala de solutionare a contestatiilor

**DECIZIA NR.21/2006**

privind solutionarea contestatiilor formulate de  
**S.C.X SA**,

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice cu privire la contestatia formulata de **SC X SA** impotriva Deciziei de impunere emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 08.07.2005 de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de control fiscal si cu privire la contestatia formulata de **SC X SA** impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata emisa in baza aceluasi raport de inspectie fiscala.

Contestatia are ca obiect suma reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata,
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata,
- penalitati de intarziere 0,5%,

stabilita prin Decizia de impunere intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de control fiscal.

Societatea a formulat contestatie si impotriva Notei de constatare din 29.07.2005 emisa de Directia generala a finantelor publice in baza raportului de inspectie fiscala din 13.07.2005.

Contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere a fost depusa in termenul prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, publicata in M.O nr.560/24.06.2004, in raport de data comunicarii deciziei, **19.07.2005**, conform adresei din 21.09.2005 a Activitatii de control fiscal si data inregistrarii contestatiei la Directia generala a finantelor publice, respectiv **19.08.2005**, asa cum reiese din stampila aplicata pe contestatie.

Contestatia formulata impotriva Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata din 26.07.2005 a fost depusa in termenul prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003,

privind Codul de procedură fiscală, republicată, publicată în M.O nr.560/24.06.2004, în raport de data comunicării deciziei, 01.08.2005, conform adresei Direcției generale a finanțelor publice din 01.08.2005 și data înregistrării contestației la Direcția generală a finanțelor publice, respectiv 30.08.2005, așa cum reiese din stampila aplicată pe contestație.

Constatănd că în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art.174 și art. 178 alin.1 lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să soluționeze contestațiile formulate de **SC X SA**.

În conformitate cu prevederile pct.9.5. din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, având în vedere că cele două contestații formulate de **S.C.X SA** sub aspectul stabilirii cuantumului se influențează reciproc și s-a procedat la conexarea dosarelor.

*I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de control fiscal, **S.C.X S.A.** solicită anularea acesteia ca fiind nelegală și acordarea dreptului de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii din 28.02.2005, menționând:*

La data de 20.02.2005 s-a încheiat între SC L SA și SC X SA contractul de vânzare-cumpărare, având ca obiect "**vanzare de vagoane, subansamble de vagoane și orice alte marfuri necesare realizării producției SC X SA**", livrările de produse urmând a se efectua până la data de 20.02.2006 conform art.2 din contract.

Potrivit art.12 ,cap.X "Alte clauze" din contract "**vanzatorul se obliga până la data de 15.03.2005 să emită factura de avans, pentru toată valoarea contractului, urmând ca la vanzarile parțiale să se regularizeze cu aceasta.**"

Având în vedere prevederile contractuale, societatea menționează că în luna februarie 2005 a înregistrat în contabilitate factura din 28.02.2005 emisă de SC L SA în valoare totală de B lei și a dedus taxa pe valoarea adăugată înscrisă în aceasta în suma de A lei reprezentând așa cum rezultă din factura din rubrica "Denumirea produselor sau serviciilor "c/v avans conform contract [...]."

Contestatoarea susține că organele de inspecție fiscală nu au ținut cont de aceste prevederi contractuale și au apreciat în mod eronat

conform celor inscrise la cap.IV si V din contractul din 20.02.2005 incheiat intre SC L SA si SC X SA ca aceasta taxa pe valoarea adaugata nu este aferenta unui avans in intelesul codului fiscal, respectiv al prevederilor art.135 alin.5 lit.b din Legea nr.571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare intrucat nu s-a achitat nici o suma de bani.

Societatea precizeaza ca factura a fost emisa conform prevederilor art.155 din Codul fiscal si sustine ca in speta sunt aplicabile prevederile art.134 pct.5 lit.a din Codul fiscal intrucat SC L SA a emis factura la data de 28.02.2005 , fara a efectua o livrare efectiva de bunuri, respectandu-se prevederile art.12 din contractul de vanzare-cumparare, conform caruia vanzatorul se obliga ca pana la data de 15.03.2005 sa emita factura de avans pentru toata valoarea contractului, urmand ca la vanzarile partiale sa se regularizeze cu aceasta.

Mai mult, societatea sustine ca potrivit prevederilor art.145 alin.8 lit.a) din Codul fiscal, dreptul de deducere se justifica, cu factura fiscala **"pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila."**

In aceasta situatie, avand in vedere si prevederile art.145 alin.1 din codul fiscal, care precizeaza ca **"dreptul de deducere ia nastere la momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila"**, SC X SA sustine ca are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii din 28.02.2005 intrucat la momentul emiterii acesteia taxa pe valoarea adaugata aferenta a devenit exigibila.

Contestatoarea solicita si anulara deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata din 26.07.2005 si a Notei de constatare din 29.07.2004 in sensul rambursarii taxei pe valoarea adaugata in suma de E lei si mentinerii inlesnirilor la plata obligatiilor datorate bugetului de stat conform Conventiei din 06.05.2003 .

Avand in vedere ca a formulat contestatie si impotriva Deciziei de impunere emisa de Directia generala a finantelor publice -Activitatea de control fiscal societatea solicita sa se faca aplicatiunea prevederilor art.183 pct.(1) lit.b) din Codul de procedura fiscala .

Contestatoarea mentioneaza ca "Decizia de impunere a stat la baza emiterii Deciziei de rambursare TVA din 26.07.2005 si a Notei de constatare din 29.07.2005."

Societatea precizeaza ca Decizia de rambursare a fost comunicata la data de 01.08.2005, data de la care acest act administrativ fiscal produce efecte.

Astfel, societatea solicita anularea Notei de constatare din 29.07.2005 pe considerentul ca actul administrativ fiscal nu produsese efecte la data la care organul fiscal a constatat ca taxa pe valoarea adaugata de rambursat aferenta lunii martie 2005 nu se poate compensa cu obligatiile lunii decembrie 2004.

II. **Decizia de impunere** a fost emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in aceeasi data de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice -Activitatea de Control Fiscal.

Verificarea s-a efectuat in vederea solutionarii adresei din 16.05.2005 a Directiei generale a finantelor publice -Serviciul administrare contribuabili mari pentru solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata negativa cu optiune de rambursare al SC X SA.

### **Perioada supusa verificarii 01.01.2005-31.03.2005**

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna februarie 2005 SC X SA a inregistrat in contabilitate factura din 28.02.2005 emisa de SC L SA in valoarea totala de B lei si a dedus taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura in suma de A lei.

Din analiza facturii a rezultat ca la rubrica denumirea produselor sau a serviciilor este inscris "c/v avans conform contract [...]".

Analizand contractul de vanzare-cumparare din 20.02.2005 incheiat intre SC X SA si SC L SA organele de inspectie fiscala au constatat :

-obiectul contractului consta in vanzarea de vagoane, subansamble de vagoane si orice alte marfuri necesare realizarii productiei SC X SA;

-la capitolul IV din contract intitulat "Modalitati si conditii de plata" este stipulat ca "plata marfurilor vandute se achita de cumparator cu ordin de plata sau prin compensare in termen de 90 de zile de la data livrarii."

-la capitolul X "Alte clauze" este prevazut ca "vanzatorul se obliga ca pana la data de 15 martie 2005 sa emita o factura de avans, pentru toata valoarea contractului urmand ca la vanzari partiale sa se regularizeze cu aceasta."

Avand in vedere si fisa contului 401 "Furnizori" analitic SC L SA organele de inspectie fiscala au constatat ca la data de 31 martie 2005 cand societatea a inregistrat taxa pe valoarea adaugata de rambursat SC X SA nu platise nici o suma furnizorului nici in numerar si nici prin compensare.

Din procesul verbal din 20.06.2005 incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice la societatea furnizoare a rezultat ca SC L SA nu a achitat bugetului de stat o taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii februarie in suma de C lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SA a primit in baza contractului nr.5/20.02.2005 de la SC L SA bunuri ( vagoane) in valoare de D lei pe care le-a receptionat in luna martie si pentru care a primit factura in luna mai 2005.

Pana la data incheierii raportului de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SA nu a achitat nimic din contravaloarea bunurilor receptionate in luna martie 2005. Totodata, organele de inspectie fiscala au consemnat ca nici in timpul inspectiei fiscale nu s-a achitat contravaloarea "avansului" .

In concluzie, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a dedus eronat taxa pe valoarea adaugata aferenta avansului in suma de A lei intrucat prin neachitarea furnizorului in speta nu s-a facturat un "avans in intelesul codului fiscal " si nu au fost respectate prevederile art.134 alin.5 lit.b din Legea nr.571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile art.155 alin.7 din Legea nr.571/2003 republicata.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata colectata organele de inspectie fiscala nu au constatat diferente.

Organele de inspectie fiscala au constatat potrivit balantei de verificare si decontului de taxa pe valoarea adaugata pe luna martie 2005 ca SC X SA inregistra o taxa pe valoarea adaugata de rambursat in suma de E lei.

Urmare a diferentei de taxa pe valoarea adaugata deductibila stabilita suplimentar fata de cea trecuta in decontul de TVA, in suma de A lei prin raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu se gaseste in situatia de rambursare ci in cea de plata, aceasta datorand bugetului general consolidat suma de F lei.

Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de A lei organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi in suma de G lei si penalitati de intarziere 0,5% in suma de H lei.

Totodata, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu are dreptul la rambursare la suma de E lei .

Cu adresa din 01.08.2005 a Directiei generale a finantelor publice s-a comunicat societatii Decizia de rambursare din 26.07.2005 prin care nu s-a aprobat la rambursare suma de E lei solicitata prin decontul de taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii martie 2005, precum si nota de constatare din 29.07.2005 prin care s-a constatat

pierderea inlesnirilor la bugetul de stat aprobata prin Conventia din 06.05.2003.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocata de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retine:

**1.Referitor la suma de E lei** reprezentand diferenta intre taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de A lei si taxa pe valoarea adaugata stabilita ca obligatie de plata in suma de F lei:

***Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care , urmare a intocmirii raportului de inspectie fiscala din 08.07.2005 organele de inspectie fiscala au emis decizie de impunere pentru obligatia suplimentara de plata in suma de A lei si nu pentru obligatia de plata in suma de F lei.***

***In fapt***, societatea a solicitat prin decontul de taxa pe valoarea adaugata din 16.05.2005 aferent lunii martie 2005 rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de E lei.

Urmare a verificarii efectuate prin raportul de inspectie fiscala din 08.07.2005, in vederea solutionarii solicitarii de rambursare a soldului sumei negative de taxa pe valoarea adaugata, de E lei, organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere pentru o taxa pe valoarea adaugata in suma de A lei care reprezinta obligatia fiscala suplimentara stabilita prin raport, respectiv taxa pe valoarea adaugata pentru care nu s-a acordat dreptul de deducere.

Urmare a diferentei de taxa pe valoarea adaugata constatata prin raportul de inspectie fiscala s-a stabilit ca societatea nu se gaseste in situatia de rambursare ci in cea de plata, aceasta datorand bugetului general consolidat suma de F lei.

Totodata, pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de A lei organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi aferente TVA in suma de G lei si penalitati de intarziere in suma de H lei.

Organele de inspectie fiscale au emis in baza acestui raport Decizia de impunere, contestata de societate, pentru diferenta stabilita suplimentar in suma de A lei precum si pentru dobanzile in suma de G lei si penalitatile de intarziere in suma de H lei, aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Ulterior, organele fiscale din cadrul Direcției generale a finanțelor publice au emis Decizia de rambursare din 26.07.2005, contestată de societate, prin care nu s-a aprobat la rambursare soldul sumei negative de taxă pe valoarea adăugată în suma de E lei.

**In drept**, potrivit art.82 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în MO nr.560/24.06.2004:

**"(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:**

**a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 79 alin. (2) și art. 83 alin. (4);**

**b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.**

**(2) Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile și în cazurile în care impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum și în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată."**

În speta sunt incidente și prevederile art.91 alin.(3) din ordonanța mai sus menționată, care precizează:

**(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:**

**e) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată"**

Aceste prevederi se coroborează cu prevederile punctului 107.1 din Hotărârea Guvernului nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, la care se precizează:

**"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

**a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;"**

și cu prevederile art.85 lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în MO nr.560/24.06.2004, care precizează:

**"Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:**

**a) deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;**

Având în vedere prevederile legale menționate, se reține că decizia de impunere ca titlu de creanță se emite doar pentru **diferențe**

**de obligatii fiscale de plata** si nu pentru obligatiile fiscale stabilite suplimentar fata de sumele trecute in decontul de taxa pe valoarea adaugata.

Mai mult, decizia de impunere reprezinta si instiintare de plata potrivit art.83 alin.6 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, in M.O. nr.560/24.06.2004, care precizeaza:

***"Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora."***

Prin raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au constatat o diferenta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata deductibila fata de cea trecuta in decontul de taxa pe valoarea adaugata in suma de A lei si ca societatea nu se gaseste in situatia de rambursare a sumei de E lei ci se gaseste in situatia de plata a sumei de F lei.

Se retine ca in baza acestui raport de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au emis decizia de impunere pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de A lei si accesoriile aferente acesteia desi potrivit prevederilor art.91 alin.(3) lit.e) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in MO nr.560/24.06.2004 coroborat cu prevederile pct.107.1 din HG nr.1050/2004 privind Normele de aplicare a Ordonanta Guvernului nr.92/2003 organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice aveau obligatia emiterii unei decizii de impunere pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita ca obligatie de plata in suma de F lei.

In consecinta, rezulta, conform prevederilor legale mentionate, ca organele de inspectie fiscala au emis in mod eronat Decizia de impunere pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de A lei si nu pentru taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de F lei, motiv pentru care se va anula Decizia de impunere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de E lei reprezentand diferenta intre taxa pe valoarea adaugata suplimentara de A lei si suma de F lei, inclusa eronat in titlul de creanta si se va mentine decizia de impunere pentru suma de F reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata.

Totodata, se retine ca dobanzile in suma de G lei si penalitatile de intarziere in suma de H lei, stabilite prin Decizia de impunere au fost calculate in mod eronat la diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabila suplimentar in suma de A lei si nu la debitul de plata in suma de F lei.



Avand in vedere ca in urma verificarii a rezultat ca societatea nu se gaseste in situatie de rambursat ci **in situatie de plata**, in speta nu se mai poate pune problema aplicabilitatii prevederilor Ordinului ministrului finantelor publice nr.338/2004 pentru aprobarea Metodologiei de solutionare a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata, fapt pentru care se va desfiinta decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata din 26.07.2005, urmand ca organele de specialitate sa valorifice constatările din raportul de inspectie fiscala, anexa la Decizia de impunere, in sensul operarii in evidentele fiscale a taxei pe valoarea adaugata neaprobata la rambursare.

**2.Referitor la suma de F lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita prin Decizia de impunere:**

**Cauza supusa solutionarii este daca SC X SA poate beneficia de dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura din 28.02.2005 reprezentand avans si implicit daca poate beneficia de rambursarea soldului negativ al taxei pe valoarea adaugata inscris in decontul aferent lunii martie 2005, in conditiile in care contestatoarea nu a efectuat plata avansului catre societatea emitenta a facturii.**

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 08.07.2005 organele de inspectie fiscala au procedat la verificarea modului de stabilire a taxei pe valoarea adaugata la societate in vederea solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare aferent lunii martie 2005 in care, taxa pe valoarea adaugata deductibila inscrisa in decont provine in principal din inregistrarea in evidenta contabila a SC X SA a facturii din 28.02. 2005 in valoare totala de B lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de A lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea si-a exercitat in mod eronat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de A lei aferenta unui avans inscris in factura din 28.02.2005 intrucat nu s-a efectuat plata acestui avans catre societatea furnizoare SC L SA .

In drept, in speta sunt incidente prevederile art.145 (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:"**Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila [...]**" coroborat cu prevederile art.134 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

**"(5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată este anticipată faptului generator și intervine:**

**b) la data încasării avansului, în cazul în care se încasează avansuri înaintea livrării de bunuri sau a prestării de servicii. [...]. Prin avansuri se înțelege încasarea parțială sau integrală a contravalorii bunurilor sau serviciilor, înaintea livrării, respectiv a prestării."**

Potrivit acestor prevederi legale dreptul de deducere "***ia naștere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă***", respectiv "***la data încasării avansului în cazul în care se încasează avansuri înaintea livrării de bunuri sau a prestării de servicii.***"

Aceste prevederi legale se coroborează cu prevederile art.155 alin.(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizează: "***Dacă plata pentru operațiuni taxabile este încasată înainte ca bunurile să fie livrate sau înaintea finalizării prestării serviciilor, factura fiscală trebuie să fie emisă în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la fiecare dată când este încasat un avans, fără a depăși finele lunii în care a avut loc încasarea.***"

Din conținutul prevederilor art.155 (7) din Codul fiscal rezulta faptul că factura fiscală nu se emite înaintea încasării avansului ci în termen de cel mult ***5 zile lucrătoare de la fiecare dată când este încasat un avans, fără a depăși finele lunii în care a avut loc încasarea.***

Analizând documentele existente la dosarul cauzei se reține că SC X SA a înregistrat în evidența contabilă factura din 28.02.2005 întocmită pentru avans de către SC L SA, în baza contractului de vânzare-cumpărare din 20.02.2005 și care are ca obiect vânzarea-cumpărarea de vagoane, subansamble de vagoane și orice alte marfuri necesare realizării producției SC X SA.

Totodată, se reține că societatea nu a efectuat plata avansului în suma de B lei din care taxa pe valoarea adăugată în suma de A lei.

Având în vedere cele menționate, întrucât nu a fost efectuată plata avansului din factura din 28.02.2005 de către SC X SA respectiv o încasare de avans de către furnizor, condiția de exigibilitate prevăzută la art.134 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal nu este îndeplinită astfel ca societatea își pierde dreptul de deducere asupra sumei de A lei.

Luând în considerare cele menționate anterior, rezulta că societatea în mod nelegal și-a dedus și inclus în decontul de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii martie 2005 suma de A lei, întrucât prevederile legale menționate mai sus conditionează exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferentă avansului de comportamentul fiscal al

celui care are obligatia sa achite acest avans, ori in situatia SC X SA acest avans nu a fost platit furnizorului.

Mai mult, aceasta constatare privind plata avansului a fost confirmata si de verificarile efectuate la furnizor, asa cum rezulta din procesul verbal din 20.06.2005 incheiat la societatea furnizoare, SC L SA de catre Directia generala a finantelor publice B.

In concluzie, in mod legal organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de A lei inclusa in decontul de TVA aferent lunii martie 2005 si in mod legal au stabilit ca obligatie de plata la bugetul general consolidat in suma de F lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Referitor la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugata de plata, intrucat organele de inspectie fiscala au calculat in mod eronat dobanzile in suma de G lei si penalitatile de intarziere in suma de H lei, la diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de A lei, asa cum s-a retinut si la pct.1 din decizie, Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta asupra cuantumului dobanzilor si penalitatilor de intarziere, motiv pentru care se va desfiinta acest capat de cerere, organele de inspectie fiscala urmand a proceda la recalcularea acestor accesorii in functie de debitul de plata mentinut prin prezenta decizie, respectiv taxa pe valoarea adaugata in suma de F lei.

In ceea ce priveste solutionarea contestatiei formulata de **SC X SA** impotriva Notei de constatare din 29.07.2005 se retine ca Directia generala a finantelor publice- Serviciul Administrarea Contribuabililor Mari s-a investit cu solutionarea contestatiei formulata impotriva acestui act administrativ fiscal potrivit prevederilor art.178 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

Prin Decizia din 06.09.2005 privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SA impotriva Notei de constatare incheiata la data de 29.07.2005 s-a decis suspendarea solutionarii cauzei conform prevederilor art.183 pct.1 lit.b din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicat.

Avand in vedere cele precizate, Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere intrucat competenta de solutionare revine organului fiscal, care, urmare a reluarii procedurii administrative privind solutionarea contestatiei formulata impotriva Notei de constatare incheiata la data de 29.07.2005, conform prevederilor art.184 alin (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

republicata, publicata in MO 863/26.09.2005, in functie de solutia pronuntata prin prezenta decizie ,va comunica raspuns contribuabilului.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.82, art.83 alin.6, art.85 lit.a), art.91 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in MO nr.560/24.06.2004, punctul 107.1 din Hotararea Guvernului nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.145 (1), art.134 alin(5) si art.155 alin(7) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, publicata in MO nr.560/24.06.2004, se

### **DECIDE**

1.Anularea Deciziei de impunere pentru suma de **E lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

2.Desfiintarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata din 26.07.2005.

3.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC X SA** impotriva Deciziei de impunere pentru taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de **F lei**.

4.Desfiintarea Deciziei de impunere pentru suma totala reprezentand:

- **G lei** - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata,

- **H lei** - penalitati de intarziere 0,5%,

organele de inspectie fiscala urmand a proceda la recalcularea cuantumului acestor accesorii conform celor precizate in decizie.

5. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Notei de constatare incheiata la data de 29.07.2005 aceasta va fi solutionata de organele fiscale la momentul incetarii motivului care a determinat suspendarea decisa prin Decizia din 06.09.2005 emisa de Directia generala a finantelor publice , conform prevederilor art.184 alin (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, publicata in M.O. 863/26.09.2005.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel conform procedurii legale.

