

## DECIZIA NR.132

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de către Direcția Controlului Fiscal privind soluționarea contestației depuse de către Societatea X.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. prin care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare la bugetul de stat

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art. 176 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Societatea X contesta suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin două decizii de impunere succesive.

Petenta consideră punctul de vedere al organului de control privitor la această chestiune ca fiind cel corect, însă precizează că urmare a punerii sale în aplicare societatea a fost impusă de două ori cu aceeași sumă , prin două decizii de impunere consecutive acest lucru a fiind sesizat de reprezentanții societății urmare a solicitării fișei de evidență pe plătitor.

Față de această situație petenta solicită analizarea contestației pe baza tuturor documentelor de la dosarul fiscal al societății .

II. Societatea X a solicitat rambursarea sumei negative a TVA din decontul de taxa pe valoarea adăugată al lunii ianuarie înregistrat la Administrația Finanțelor Publice.

Urmare a verificării efectuate organele de inspecție fiscală au constatat faptul că prin decontul de TVA societatea a solicitat și taxa pe valoarea adăugată reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare prin Raportul de inspecție fiscală anterior înregistrat la DCF. Brașov sub nr. în baza căruia s-a emis Decizia de impunere nr, încălcând prevederile pct.65 din H.G. nr.44/2004 modificat și completat prin H.G. nr. 84/2005.

Prin Raportul de inspecție fiscală nr. din 28.04 .2005 s-a stabilit că față de suma solicitată la rambursare de a rezultat o suma pentru care contribuabilul nu are drept de rambursare.

În baza Raportului de inspecție fiscală nr. a fost emisă Decizia de impunere nr. prin care s-a respins la rambursare TVA pentru care societatea nu are drept de deducere , TVA colectată suplimentar de organul de control și TVA respinsă la rambursare prin Raportul de inspecție fiscală anterior și Decizia de impunere anterioară.

III Având in vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

SC, a solicitat rambursarea sumei negative a TVA prin decontul de taxa pe valoarea adăugată aferent lunii ianuarie , înregistrat la A.F.P.

Perioada supusă verificării : 01.01.2005-31.01.2005.

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P. este de a stabili dacă s-a respins în mod legal la rambursare suma în condițiile existenței unei erori materiale în decontul de TVA aferent lunii ianuarie 2005.**

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține faptul că petenta , prin Decontul de taxa pe valoarea adăugată nr. /24.02.2005 înscrie eronat suma de la pct. 24 “ Soldul sumei negative a TVA reportată din perioada precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursare” deși această sumă reprezintă TVA respinsă la rambursare prin Raportul de inspecție fiscală anterior în baza căruia s-a emis Decizia de impunere anterioara . .

În speță sunt aplicabile prevederile pct. 65 din H.G. nr. 44/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare potrivit căruia :

*“Norme metodologice:*

*65. Orice diferențe de taxă pe valoarea adăugată de plată, constatate de organele de control, cu excepția celor de la pct. 60 alin. (5) lit. a) și pct. 64 alin. (5) lit. a), nu se includ în deconturile de taxă pe valoarea adăugată.”*

Prin Raportul de inspecție fiscală nr. organul de inspecție fiscală în mod legal stabilește faptul că petenta nu are drept de rambursare pentru suma de stabilită ca diferență între suma solicitată la rambursare și suma pentru care societatea X are drept de rambursare.

Prin contestația depusă petenta evidențiază faptul că suma fost impusă prin două decizii succesive fapt ce se răsfrânge asupra fișei de evidență pe plătitor.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației organele de specialitate din cadrul D.C.F. propun soluționarea contestației ținând cont de documentele aflate la dosarul fiscal al societății , având în vedere evidența pe plătitor din gestiunea A.F.P..

Prin adresa , organul de soluționare a contestației a solicitat petentei precizări cu privire la suma solicitată la rambursare , având în vedere că perioada aprilie - decembrie 2004 a fost supusă verificării urmare a depunerii cererii de rambursare .

Prin adresa din data de 26.06.2005 petenta evidențiază faptul că din eroare suma respinsă la restituire de organele de control prin Decizia de impunere anterioară nr. a fost înscrisă în decontul de TVA aferent lunii ianuarie 2005.

Având în vedere cele precizate se constată că în decontul de TVA aferent lunii ianuarie 2005 petenta a solicitat în mod eronat la rambursare suma formată din sumă negativă de TVA pe perioada de raportare și sumă respinsă prin Decizia de impunere nr. aferentă perioadei anterioare verificate.

Pe cale de consecință rezultă că prin Raportul de inspecție fiscală nr. din /28.04.2005 organul de inspecție fiscală stabilește , în mod legal faptul că petenta nu are drept de rambursare pentru suma stabilită ca diferență între suma solicitată la rambursare și suma de pentru care societatea are drept de rambursare, astfel încât urmează a se menține constatările organului de inspecție fiscală și a se respinge contestația petentei pentru suma de stabilită prin Decizia de impunere.

Întrucât organele de inspecție fiscală propun ca la soluționarea contestației să fie avute în vedere documentele aflate la dosarul fiscal al societății, din gestiunea compartimentului cu atribuții legate de evidența pe plătitori, prin adresa, organul de soluționare a contestației a solicitat Administrației Finanțelor Pubice precizări privind modul de înregistrare în evidența pe plătitor a decontului de TVA cu opțiune de rambursare pe luna ianuarie 2005 prin care petenta solicită TVA la rambursare.

Prin adresa nr organele de specialitate din cadrul Administrației Finanțelor Publice Brașov precizează că în evidența pe plătitori a Societății X , societatea este înregistrată cu TVA de rambursat reprezentând suma solicitată la rambursare aferenta lunii ianuarie 2005 conform Decontului din luna februarie

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.183 și art.185 alin (4) din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

### **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației depusă de petenta cu privire la TVA.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea contenciosului administrativnr. 554/2004.