

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. 403 din 20.12.2007 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC ABC SRL**, cu sediul in Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xxxxx/xx.xx.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. xxxxx/xx.xx.2007, inregistrata sub nr. xxxxx/xx.xx.2007, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia SC ABC SRL, transmisa prin posta in data in data de2007 si inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. xxxxx/xx.xx.2007.

Obiectul contestatiei il constituie procesul-verbal nr. xxxxx/xx.xx.2007 si decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/xx.xx.2007, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. xxxxx/xx.xx.2007, acte comunicate sub semnatura in data de2007.

Petenta contesta suma de **S** lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in urma inspectiei fiscale si respinsa la rambursare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC ABC SRL.

I. Prin procesul-verbal nr. xxxxx/xx.xx.2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au constatat ca SC ABC SRL a renuntat la cererea de rambursare nr. xxxxxx/12.09.2003, urmare preluarii sumei in decontul de TVA aferent lunii septembrie 2003.

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/xx.xx.2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au aprobat la rambursare TVA in suma de T lei si au respins la rambursare TVA in suma de S lei pe motiv de prescriere.

II. Prin contestatia formulata SC ABC SRL solicita anulara partiala a procesului-verbal si a deciziei de impunere, aratand ca este fara precedent ca un control fiscal sa se deruleze pe o perioada indelungata (martie 2004 - septembrie 2007), desi potrivit art. 64 din H.G. nr. 598/2002, organele fiscale erau obligate sa ramburseze suma in termen de 30 de zile de la depunerea cererii de rambursare in data de 12.09.2003.

Nefiind verificata si confirmata de organul fiscal, la data de 23.12.2003 societatea arata ca a formulat cerere de compensare a taxei pe valoarea adaugata solicitata anterior prin cererea de rambursare. Urmare acestei cereri, la data de 01.11.2005 a inceput un control al

organelor fiscale, mentionat in registrul unic de control al societatii si care nu a fost finalizat pana la data depunerii contestatiei.

Intrucat organele fiscale nu s-au pronuntat in niciun fel asupra TVA solicitata la rambursare, in data de 25.04.2007 SC ABC SRL a solicitat din nou rambursarea TVA in suma de A lei, in care este inclusa si suma de B lei pretinsa inca din luna septembrie 2003.

In concluzie, SC ABC SRL sustine ca suma de S lei respinsa la rambursare nu poate fi considerata ca fiind prescisa, avand in vedere situatia de fapt prezentata si incalcarea prevederilor legale referitoare la durata inspectiei fiscale, la suspendarea prescriptiei pe perioada inspectiei fiscale si la faptul ca aceasta se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit si fiecare perioada supusa verificarii.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile petentei, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra sumei de s lei respinsa la rambursare pe motiv de prescriere, in conditiile in care aceasta suma este aferenta unei perioade ce a fost supusa unei alte inspectii fiscale decat cea care face obiectul contestatiei.

In fapt, in vederea solutionarii decontului de TVA cu optiune de rambursare a soldului sumei negative nr. xxxxx/xx.xx.2007 pentru suma de A lei, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au efectuat o inspectie fiscala partiala la SC ABC SRL.

Din raportul de inspectie fiscala nr. xxxxx/xx.xx.2007 rezulta ca a fost supusa inspectiei fiscale partiale taxa pe valoarea adaugata, **pentru perioada 01.01.2002-31.03.2007**, cu mentiunea ca ultima cercetare la fata locului s-a finalizat prin procesul-verbal nr. xxxxx/xx.xx.2007 prin care s-a constatat ca societatea a renuntat la cererea de rambursare nr. xxxxxx/12.09.2003 (decont TVA xxxxxx/12.09.2003).

In urma inspectiei fiscale a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/xx.xx.2007, din care rezulta urmatoarele:

- TVA solicitata la rambursare: A lei;
- TVA aprobata la rambursare: T lei;
- TVA stabilita suplimentar si respinsa la rambursare: S lei, cu motivatia ca suma reprezinta TVA de rambursat inregistrata in perioada de prescriere, respectiv inainte de 01.01.2002.

Prin contestatia formulata SC ABC SRL arata ca "este fara precedent ca o echipa de inspectori fiscali sa efectueze un control pe o perioada atat de indelungata, martie 2004-septembrie 2007 (...)", invocand urmatoarele:

- a formulat cerere de rambursare nr. xxxxx/12.09.2003 pentru TVA in suma de A lei, iar organele fiscale s-au prezentat in control la data de 12.03.2004, la peste 7 luni de la depunerea cererii, fara respectarea termenului de 30 de zile prevazut de lege;
- nefiind verificata cererea si restituita suma, a depus cerere de compensare a TVA cu alte obligatii de plata sub nr. xxxxx/23.12.2003, nesolutionata nici in prezent;
- in urma acestei cereri la data de 01.11.2005 a inceput un control al organelor fiscale, control nefinalizat cu nicio solutie, lucru dovedit cu mentiunile de la poz. 2 din registrul unic de control existent la societate.

Din documentele existente la dosarul cauzei si din referatul organelor de inspectie fiscala rezulta urmatoarele:

1. In vederea solutionarii cererii de rambursare nr. xxxx/12.09.2003, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti - Directia de Control Fiscal au initiat in data de 12.03.2004 o inspectie fiscala generala la SC ABC SRL, ce a vizat impozitele si taxele datorate de societate in perioada 31.12.1998-31.08.2003.

Din **nota de constatare nr. xxxx/03.06.2004** incheiata cu acest prilej rezulta ca, intrucat administratorul societatii nu a putut pune la dispozitia organelor fiscale toate documentele justificative necesare continuarii si finalizarii controlului de fond, la solicitarea acestuia, organele de inspectie fiscala au acordat societatii un termen de 30 de zile in vederea "recuperarii integrale si definitive a tuturor documentelor societatii si arhivarii acestora la punctul de lucru sau la sediul societatii".

2. In data de 01.11.2005 a fost inceputa o alta inspectie fiscala generala, consemnata la poz. 2 din registrul unic de control, finalizata prin intocmirea raportului de inspectie fiscala nr. xxxx/28.04.2006, in baza caruia a fost emisa **decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/02.05.2006**.

Din raportul de inspectie fiscala rezulta ca perioada supusa verificarii a fost 01.01.2000-30.09.2005 pentru impozitele si taxele datorate bugetului de stat.

Din punct de vedere al verificarii TVA, analiza acesteia s-a efectuat pe doua perioade distincte, astfel:

- **01.01.2000 - 30.11.2003**, perioada in care societatea a realizat TVA de rambursat, solicitata la compensare;

- **01.12.2003 - 30.09.2005**, perioada pentru care s-a efectuat inspectia fiscala generala, pana la data controlului.

In raportul de inspectie fiscala (pg. 17) se mentioneaza ca a fost emisa decizia de impunere pentru TVA stabilita suplimentar in suma de D lei, majorari de intarziere in suma de E lei si penalitati de intarziere in suma de F lei.

Totodata, la pg. 18 din raport, sunt analizate si cererea de rambursare nr. xxxx/12.09.2003 pentru TVA in suma de B lei, precizandu-se ca societatea a renuntat la cerere prin preluarea sumei solicitate in decontul lunii urmatoare, precum si cererea de compensare nr. xxxxx/23.12.2003 pentru TVA in suma de G lei (care include si suma de B lei), concluzionandu-se ca, in urma inspectiei, TVA posibila de compensat este in suma de G lei - H lei = I lei.

Din referatul nr. xxxxx/xx.xx.2007 organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x sustin ca, in momentul desfasurarii inspectiei fiscale finalizata prin emiterea deciziei de impunere contestate, au solicitat nota explicativa administratorului si au consultat fisa sintetica pe platitor emisa de Serviciul de evidenta pe platitor persoane juridice, neconstatand inregistrarea vreunui act administrativ fiscal (decizie de impunere, proces-verbal) pentru perioada respectiva.

Prin adresa nr. xxxx/xx.xx.2007, Administratia Finantelor Publice sector y - Serviciul inspectie fiscala persoane juridice a transmis Administratiei Finantelor Publice sector x decizia de impunere nr. xxx/02.05.2006, raportul de inspectie fiscala nr. xxx/28.04.2006 si anuntul individual nr. xxxx/xx.xx.2007 referitor la comunicarea prin publicitate a deciziei de impunere nr. xxx/02.05.2006.

Intrucat din consultarea documentelor transmise s-a constatat ca prin raportul de inspectie fiscala nr. xxxx/28.04.2006 inspectia fiscala generala a cuprins perioada 01.01.2000-30.09.2005, care s-a suprapus partial cu perioada supusa inspectiei fiscale partiale pentru TVA prin raportul de inspectie fiscala nr. xxxxx/xx.xx.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x propun anularea deciziei de impunere nr. xxx/xx.xx.2007, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. xxxxx/xx.xx.2007 si reverificarea perioadei ramase privind TVA.

In drept, potrivit art. 98, art. 104, art. 105 si art. 231 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art. 98. - (1) **Inspectia fiscala se efectueaza in cadrul termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale**".

"Art. 104. - (1) Durata efectuării inspecției fiscale este stabilită de organele de inspecție fiscală sau, după caz, de compartimentele de specialitate ale autorităților administrației publice locale, în funcție de obiectivele inspecției, și nu poate fi mai mare de 3 luni.

(3) Perioadele în care derularea inspecției fiscale este suspendată nu sunt incluse în calculul duratei acesteia (...)"

"Art. 105. - (2) Inspectia fiscala va fi efectuata in asa fel incat sa afecteze cat mai putin activitatea curenta a contribuabililor si sa utilizeze eficient timpul destinat inspecției fiscale.

(3) **Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.** *Prin exceptie, conducatorul inspecției fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă, de la data încheierii inspecției fiscale și până la data împlinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verifcărilor sau erori de calcul care influențează rezultatele acestora*".

"Art. 231. - **Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele în vigoare la data când au început să curgă**".

Conform art. 21 din O.G. nr. 70/1997 privind controlul fiscal, în vigoare înainte de data de 01.01.2004 **"Dreptul organelor de control fiscal (...) de a stabili diferente de impozite și majorări de întârziere (...) se prescrie după cum urmează: a) în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă"**.

În cazul în speta, SC ABC SRL solicită anularea parțială a deciziei de impunere nr. xxx/xx.xx.2007 emisă de Administrația Finanelor Publice sector x, numai pentru suma de \$ lei, respinsă la rambursare pe motiv că este taxa înregistrată în perioada de prescriere, respectiv înainte de 01.01.2002.

Din actele existente la dosarul cauzei se constată că perioada anterioară anului 2002 a făcut obiectul unei alte inspecții fiscale, începută în data de 01.11.2005 și care a fost finalizată prin întocmirea raportului de inspecție fiscală nr. xxxxx/28.04.2006 și emiterea deciziei de impunere nr. xxx/02.05.2006.

Astfel, potrivit mențiunilor din raport, taxa pe valoarea adăugată a fost verificată și analizată pe două perioade distincte, și anume: 01.01.2000 - 30.11.2003, respectiv 01.02.2003 - 30.09.2005. În baza constatărilor din raport, prin decizia de impunere nr. xxx/28.04.2006 au fost stabilite obligații fiscale suplimentare în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată: D lei - debit, E lei - majorări de întârziere și F lei - penalități de întârziere.

Această decizie a fost comunicată societății după formularea contestației (anunțul individual nr. xxx/xx.xx.2007 referitor la comunicarea prin publicitate) și, conform art. 45 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, își produce efecte din momentul comunicării, iar împotriva ei societatea poate formula contestație.

Prin urmare, *ținând cont de faptul că perioada anterioară datei de 01.01.2002 a fost supusă inspecției fiscale, finalizată prin emiterea unei alte decizii de impunere (nr. 283/02.05.2006), în speta sunt aplicabile prevederile art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care precizează că "Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiză pe fond a cauzei"*.

In consecinta, decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/xx.xx.2007, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. xxxxx/xx.xx.2007 urmeaza a fi anulata pentru TVA suma de s lei.

Totodata, in baza acelorasi considerente si avand in vedere ca prin raportul de inspectie fiscala nr. xxx/28.04.2006, ce a stat la baza emiterii deciziei nr. xxx/02.05.2006, a fost analizata si cererea de rambursare nr. xxx/12.09.2003, urmeaza a se anula si procesul-verbal nr. xxxxx/xx.xx.2007.

In ceea ce priveste faptul ca pentru aceeasi perioada fiscala au fost efectuate mai multe inspectii fiscale, motiv pentru care organele de inspectie fiscala propun anularea deciziei de impunere nr. xxx/xx.xx.2007 si reverificarea perioadei ramase, se retine ca prin decizia de impunere nr. xxx/02.05.2006 a fost verificata perioada 01.01.2000-30.09.2005, iar prin decizia de impunere nr. xxx/xx.xx.2007 a fost verificata perioada 01.01.2002-31.03.2007.

In cazul in speta, *perioada de timp pentru care s-au realizat doua inspectii fiscale este 01.01.2002-30.09.2005*, fara sa fie indeplinite conditiile prevazute de art. 105 din Codul de procedura fiscala si de pct. 102.4 si pct. 102.6 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 1.050/2004, respectiv fara sa fie intocmit un referat in care sa fie prezentate motivele reverificarii si care sa fie supus aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala. In fapt, reverificarea perioadei 01.01.2002-30.09.2005 prin inspectia fiscala initiata in anul 2007 a fost consecinta lipsei de diligena din partea organelor de inspectie fiscala, care trebuiau sa clarifice modul de finalizare a inspectiei fiscale incepute in data de 01.11.2005.

Potrivit art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. **Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.**

(3) Prin solutionarea contestatiei nu se poate crea o situatie mai grea contestatorului in propria cale de atac".

Contestatia SC ABC SRL, care face obiectul prezentei decizii, vizeaza numai anularea partiala a deciziei de impunere nr. xxx/xx.xx.2007 pentru TVA in suma de s lei, care este aferenta perioadei anterioare datei de 01.01.2002, iar pentru perioada 01.01.2002-30.09.2005 inspectia fiscala nu a stabilit diferente suplimentare, ci, dimpotriva, a aprobat la rambursare TVA solicitata de societate.

Tinand cont de prevederile legale precitate, care reitereaza in cuprinsul procedurii fiscale principiul de drept *non reformatio in pejus* si de situatia de fapt prezentata, nu se poate retine in solutionarea cauzei constatarea incalcarii principiului unicitatii fiscale pentru perioada 01.01.2002-30.09.2005 deoarece, in caz contrar, s-ar crea societatii contestatoare o situatie mai grea in propria cale de atac. In consecinta, decizia de impunere nr. xxx/xx.xx.2007 nu v-a fi desfiintata pentru TVA aferenta perioadei 01.01.2002-30.09.2005.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 98 alin. (1), art. 104 alin. (1) si (3), art. 105 alin. (2) si (3), art. 213 alin. (1), (3) si (5) si art. 231 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

DECIDE:

Anuleaza procesul-verbal nr. xxxxx/xx.xx.2007 si decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/xx.xx.2007 cu

privire la TVA in suma de s lei, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x pentru SC ABC SRL.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.