

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE X
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA Nr. XX din 2014
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. „XXX” S.R.L.
din municipiul X, județul X

Biroul Soluționare Contestații din cadrul **Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice X** a fost sesizat de **Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Inspecție Fiscală**, prin adresa nr. X – înregistrată la D.G.R.F.P. X sub nr. X, în legătură cu **dosarul contestației** formulată de **Societatea Comercială „XX” S.R.L.** din municipiul X, județul X, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. XX, act administrativ fiscal emis de A.J.F.P. X în baza Raportului de inspecție fiscală nr. XX de inspectori din cadrul I.F. XX, comunicate societății comerciale la data de XXX.

Organul de soluționare a contestației constatând îndeplinirea prevederilor *art. 207 și ale art. 209 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX – "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale" – al Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală – republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv transmiterea contestației în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat – înregistrată la A.J.F.P. X sub nr. X, precum și încadrarea în cuantumul de până la 3.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestației.*

Societatea Comercială „XXX” S.R.L. are domiciliul fiscal în municipiul X, b-dul XXX, nr.X bloc X etaj X ap.X, cod poștal XXX județul X, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului X sub nr. JXXX și are codul unic de înregistrare fiscală XXX cu atribut fiscal RO.

Obiectul contestației îl constituie suma de XXX lei reprezentând **taxă pe valoarea adăugată.**

Din analiza actelor și documentelor existente în Dosarul contestației, rezultă:

I. – Susținerile societății comerciale contestatoare sunt următoarele:

1. – Contestația inițială, depusă și înregistrată la A.J.F.P. XX sub nr. XXXX (citat):

„[...] Subscrisa S.C. XXXX S.R.L., [...], reprezentată legal prin XXX, având calitatea de administrator;

În temeiul dispozițiilor art. 205 din Codul de Procedură Fiscală, formulez și motivez, în termenul procedural, următoarea

CONTESTAȚIE ADMINISTRATIVĂ

împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. XXX, urmând să rețineți că înțelegem să contestăm ÎN PARTE, conform constatărilor și actului administrativ fiscale mai – sus evocat, împreună cu anexele sale și atacate cu prezenta contestație.

Suma pentru care formulăm prezenta contestație, este de XX lei și reprezintă calcul greșit al cotei de TVA deductibil, aferent lunii XX ce are drept consecință, deopotrivă, amputarea ad – hoc și pur nefericită a dreptului nostru de a pretinde rambursarea TVA și văduvirea de dreptul de a culege această creanță, conform deconturilor de TVA depuse la autoritatea fiscală.

Această eroare s-a strecurat datorită faptului că s-a scăzut o factură de la club king, tva XX, pentru care nu aveam drept de deducere, dar această factură era trecută la tva neexigibil, nu la tva exigibil, deci nu trebuia scăzută din cei XX. [...].”

2. – Completare la contestația inițială, depusă și înregistrată la A.J.F.P. XXX sub nr. XXX (citat):

“[...] Referitor la epistola domniilor voastre, nedată și neînregistrată, care ne chestionează relativ la obiectul contestației noastre, înregistrată sub nr. XX (corect = 2013 – n.n.), pe care nu l-ați putut desluși la simpla lectură a acesteia, deși nu ne alimentăm așteptarea temerară, care ar contrazice tradiția dvs., de a se admite contestația în calea administrativă, facem convenitele și pretinsele precizări:

Obiectul contestației îl reprezintă suma de XX lei, care este o creanță bugetară, stabilită printr-un act administrativ – fiscal (raportul de inspecție fiscală), reprezentând TVA aferent lunii XXX claculat (corect = calculat – n.n.) greșit cu ocazia controlului acuzat și care anihilează dreptul nostru la rambursarea sumei corespunzătoare.

[...] Dacă după această precizare contestația, relativ la obiect, nu mai ridică dificultăți de percepție, revine să observați că textul de la art. 205 alin. 6 citat de dvs., nu are aplicabilitate în cauză, noi înțelegând să uzităm de textul de la alin. 1 și 2 ale aceluiași articol, care îngăduie să fie atacat cu contestație administrativă, orice act administrativ fiscal, chiar dacă nu s-a emis o decizie privind baza de impunere. Acest text urmează să fie interpretat în acord cu dispozițiile art. cod proc. fisc.

Precizăm că în contestația inițială din eroare materială a fost trecută suma de XX în loc de suma corectă de XXX.

[...] În speranța că precizările noastre de față vă servesc și înlătură caracterul întunecat/obscur declarat al formei originare a contestației, vă rugăm să primiți întreaga noastră considerația [...]. [...]"

II. – Din Decizia de impunere nr. XXX, respectiv din anexa la aceasta – Raportul de inspecție fiscală nr. XXX, rezultă următoarele:

* Inspecția fiscală, finalizată la data de XX, a avut ca obiectiv verificarea modului de calcul, evidențiere și declarare a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului de către S.C. "XX" S.R.L., printre care și cele reprezentate și de taxa pe valoarea adăugată aferentă perioadei XXX.

În urma verificărilor efectuate s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. XXX care a stat la baza emiterii de către A.J.F.P. XXX a Deciziei de impunere nr. XXX.

În acest Raport, la **Capitolul III – Constatări fiscale**, s-a consemnat (citat):

„[...] Verificarea modului de calcul, evidența și plata în termen a TVA

Inspeția fiscală s-a efectuat asupra perioadei XX, în baza prevederilor Titlului VI din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, [...], HG 44/2004 și „Metodologia de inspecție fiscală a TVA” nr. XX transmisă de MFP-ANAF Direcția de Metodologie și Proceduri pentru Inspeția Fiscală cu adresa nr. XXX.

Perioada fiscală pentru societate, privind TVA, este luna calendaristică, în conformitate cu prevederile art. 156¹ din Legea nr. 571/2003 [...].

a). Referitor la modul de calcul și evidența a TVA deductibilă

Pentru perioada verificată, societatea a înregistrat TVA aferentă intrărilor referitoare la bunuri și servicii aprovizionate, conform prevederilor art.145 alin.(1) și alin.(2) și art.146 al.(1) Titlul VI din Legea nr. 571/2003 [...], TVA în suma de XX lei, așa cum se prezintă situația în anexa nr. 2. Bunurile și serviciile achiziționate în perioada controlată pentru care societatea a dedus TVA sunt bunuri destinate atât realizării de operațiuni care dau drept de deducere cât și de operațiuni care nu dau drept de deducere, respectiv „pariuri, loterii și alte forme de jocuri de noroc efectuate de persoanele autorizate, conform legii, să desfășoare astfel de activități” prevăzute la art.141 alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003 [...]. Societatea a dedus TVA pe bază de prorată calculată conform art.147 din Codul fiscal pentru achizițiile pentru care nu se poate determina proporția în care vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și operațiuni care nu dau drept de deducere.

Pentru justificarea dreptului de deducere societatea a prezentat organului de inspecție fiscală spre verificare facturile fiscale, alte documente conform art.146 din Legea 571/2003 [...].

Societatea respectă prevederile art.156 din Titlul VI din Legea nr.571/2003 [...], cu privire la evidența operațiunilor impozabile și depunerea deconturilor de TVA.

b). Referitor la modul de calcul și evidența TVA colectată

În perioada verificată societatea a calculat și evidențiat TVA colectată în sumă totală de XX lei (anexa nr.2), pentru operațiuni comerciale taxabile în interiorul țării, pentru care a aplicat cota standard potrivit prevederilor art.140 alin.(1) Titlul VI din Legea nr.571/2003 [...]. Societatea a realizat în perioada controlată venituri scutite de taxă fără drept de deducere: „pariuri, loterii și alte forme de jocuri de noroc efectuate de persoanele autorizate, conform legii, să desfășoare astfel de activități” prevăzute la art.141 alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003 [...].

Pentru activitatea desfășurată societatea deține licența de organizare a jocurilor de noroc, respectiv autorizație de exploatare a jocurilor de noroc în condițiile stabilite prin OUG 77/2009 [...].

TVA colectată aferentă facturilor fiscale pentru bunurile livrate a fost preluată în jurnalele de vânzări, sumele corespunzând cu cele înregistrate în evidența contabilă.

TVA de plată

Pentru perioada XXX societatea a stabilit TVA de plată în suma de XX lei, compensată cu TVA de recuperat, față de care nu s-au stabilit diferențe.

TVA de recuperat

Societatea a înregistrat și evidențiat în perioada verificată TVA de recuperat în sumă totală de XX lei din care suma de XX lei a fost compensată cu TVA de plată, la XX înregistrând sold TVA de recuperat în suma de XX lei.

În ceea ce privește sistemul declarativ, organul de inspecție fiscală a constatat că societatea a întocmit și depus pentru perioada verificată, deconturile privind TVA. Din verificările efectuate organele de inspecție fiscală au constatat diferențe între TVA de plată și de recuperat declarată de societate și sumele înregistrate în evidența contabilă, respectiv societatea a declarat TVA de recuperat mai mult cu suma de XX lei (anexa nr.2). [...]"

III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă inspecției fiscale, consemnate în actul administrativ fiscal atacat, organul de soluționare a cauzei constată:

* În **Raportul de inspecție fiscală din XX** încheiat de organele de control ale A.J.F.P. XX–Inspecție Fiscală, a fost consemnată verificarea în ceea ce privește modul de constituire, evidențiere și declarare a obligațiilor fiscale datorate bugetului general consolidat al statului de către S.C. „XX” S.R.L., printre care și cele privind taxa pe valoarea adăugată aferentă perioadei XXX.

Obiectul principal de activitate al societății comerciale contestatoare este “XX” – cod CAEN XX.

Urmare constatărilor consemnate în RIF nr.XXX în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr.XX, organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. XX–I.F., **au stabilit obligații fiscale suplimentare la impozitul pe profit și taxa pe valoarea adăugată, în sumă totală de XX lei**, reprezentând:

- *impozit pe profit stabilit suplimentar de plată* X lei;
- *dobânzi/majorări de întârziere aferente impozitului pe profit* X lei;
- *penalități de întârziere aferente impozitului pe profit* X lei;
- *taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată* X lei.

* Prin contestația formulată împotriva “[...] Raportului de inspecție fiscală nr. XX, [...]”, S.C. „XX” S.R.L. menționează TVA în sumă de **XX lei**, susținând că suma pentru care formulează contestație reprezintă un calcul greșit al cotei de TVA deductibilă, aferentă lunii X, ce are drept consecință lipsirea societății comerciale de dreptul de a solicita rambursarea TVA, conform deconturilor depuse la autoritatea fiscală.

*** Față de cele prezentate mai sus, organul de soluționare a contestației constată și stabilește următoarele:**

Conform celor consemnate în Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de XX, organele de inspecție fiscală nu au stabilit diferențe față de TVA determinată de S.C. „XX” S.R.L.

În “Capitolul III - Constatări fiscale” din raportul sus menționat, la paragraful “TVA de recuperat”, organele de inspecție fiscală au făcut mențiunea că: “[...] Societatea a înregistrat și evidențiat în perioada verificată TVA de recuperat în sumă totală de X lei, din care suma de X lei a fost compensată cu TVA de plată, la XX înregistrând sold TVA de recuperat în suma de XX lei.”

Din cele reținute mai sus rezultă că, soldul în sumă de XX lei TVA de recuperat la data de XX, este cel determinat de S.C. „XX” S.R.L., iar datele au fost preluate din balanța de verificare a societății comerciale întocmită la XX.

Astfel, suma de X lei – TVA stabilită suplimentar de plată prin Decizia de impunere nr.XX emisă de A.J.F.P. X în baza RIF nr.XX, reprezintă doar diferența între TVA de plată și TVA de recuperat declarată eronat de societatea comercială și sumele înregistrate în evidența contabilă, respectiv S.C. „XX” S.R.L. a declarat TVA de recuperat mai mult cu suma de X lei.

Având în vedere cele de mai sus, rezultă că suma de **X lei** pentru care societatea comercială a depus contestația, reprezentând diferență de TVA deductibilă aferentă lunii X, **nu se regăsește în Decizia de impunere nr. XX**, organele de inspecție fiscală nestabilind diferențe față evidența contabilă a S.C. „XX” S.R.L..

În drept, în cauza analizată sunt aplicabile prevederile art.206 alin.(2) din Codul de procedura fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 206 – Forma și conținutul contestației

[...] (2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Or, așa cum am demonstrat mai sus, suma de **XX nu a fost stabilită ca obligație suplimentară la TVA** în sarcina societății comerciale contestatoare prin actul administrativ fiscal contestat, respectiv prin Decizia de impunere nr.XX emisă de A.J.F.P. X în baza constatărilor consemnate de organele de inspecție fiscală în Raportul de inspecție fiscală din X.

Astfel, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale pct.11.1. lit.c) Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală – aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr.450/2013 (*publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr.236/24 aprilie 2013*):

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...] c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat [...];”

se va respinge contestația formulată de S.C. „X” S.R.L. pentru **TVA în sumă de **X lei**, ca fiind fără obiect.**

IV. – Concluzionând analiza pe fond a contestației formulate de Societatea Comercială „X” S.R.L., cu sediul în municipiul X, județul X, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr. X, act administrativ fiscal emis de A.J.F.P. X–Inspecție Fiscală, în conformitate cu prevederile alin. (1) al art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. – Respingerea contestației ca fiind fără obiect pentru suma totală de X lei reprezentând **taxă pe valoarea adăugată.**

2. – Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,