

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2004**  
**privind solutionarea contestatiei depusa de**  
**SOCIETATEA NATIONALA "X" S.A.**

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili asupra contestatiei formulata de **SOCIETATEA NATIONALA "X" S.A.** impotriva procesului verbal incheiat de organele de control ale Directiei generale de administrare a marilor contribuabili - Directia de inspectie fiscala.

Contestatia are ca obiect sume reprezentand dobanzi aferente si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, precum si masura de diminuare a taxei pe valoarea adaugata de rambursat.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este competent sa solutioneze cauza.

**I. SOCIETATEA NATIONALA "X" S.A. contesta masurile dispuse de organele de control ale Directiei generale de administrare a marilor contribuabili - Directia de inspectie fiscala prin procesul verbal, precizand urmatoarele:**

*Referitor la inregistrarea in contabilitate a masurilor dispuse printr-un proces verbal anterior:*

Nerecunoasterea de catre organele de control a stornarii sumei x lei motivat de faptul ca prin procesul verbal din 04.11.2002 s-a constatat faptul ca pana la 31.07.2002 societatea nu a stornat nici o suma din suma TVA de dedus stabilita de organul de control in anul 2002 pentru a fi stornata, desi din aceasta suma, suma x lei a fost stornata anterior controlului din anul 2002.

Dovada stornării sumei respective o reprezintă notele contabile din care rezultă că stornarea s-a efectuat în luna aprilie 2002 și în luna iunie 2002.

În consecință, societatea nu poate fi obligată la stornarea de două ori a aceleiași sume doar pentru faptul că la controlul anterior s-a dispus stornarea TVA de dedus stabilită de organul de control în anul 2002 pentru a fi stornată fără să se observe că din această sumă, suma x lei fusese deja stornată.

*Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere aferente TVA:*

Prevederile art. 15 lit. a din Legea nr. 345/2002 trebuie coroborate cu prevederile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 52/2002 conform cărora societatea a beneficiat de amânarea plății în vamă a TVA aferentei importului de piese necesare pentru modernizarea vagoanelor de călători.

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 52/2002 prevede la art. 1 și art. 3 faptul că TVA datorată în vamă se amână la plată până la livrarea fiecărui vagon pentru care au fost importate piesele, dar nu mai mult de 9 luni de la data importului și cel mai târziu până la data de 30 iunie 2003.

În concluzie, TVA aferentei importurilor a devenit exigibilă nu de la data înregistrării declarației vamale, ci după nouă luni de la această dată și nu mai târziu de 30 iunie, fapt evidențiat de societate în decontul lunii mai și iunie 2003.

Prevederile art. 13 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare, conform cărora se calculează dobânzi pe perioada în care au fost acordate amânări sau esalonări la plată obligatiilor bugetare restante nu sunt aplicabile în speta în cauză întrucât pe de o parte TVA amânata la plată în vamă conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 52/2002 nu reprezintă datorie restantă, iar pe de altă parte nu a fost amânata sau esalonată la plată în baza unei convenții, astfel cum se prevede la pct. 6.2.1 și 6.2.1.1 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1785/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice referitoare la aplicarea prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 61/2002.

Totodată, societatea înregistrează luna de luna în decont TVA de recuperat de la bugetul de stat și deci prin compensarea cu întârziere a sumelor reprezentând TVA amânata la plată în vamă nu a fost prejudiciat bugetul de stat.

Astfel, începând cu luna ianuarie 2003, a nouă luni după primul import, respectiv data scadenței plății TVA pentru primul import conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 52/2002, societatea

avea de recuperat TVA, iar TVA datorata pentru importul respectiv fiind in cuantum mai mic.

Chiar in situatia in care societatea ar fi avut TVA de plata la bugetul statului calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente TVA datorata in vama trebuia efectuat incepand cu data expirarii termenului de amanare la plata a TVA, conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 52/2002, respectiv noua luni de la data importului si/sau, dupa caz, 30 iunie 2003.

## **II. Prin procesul verbal organele de control ale Directiei generale de administrare a marilor contribuabili - Directia de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:**

**Perioada supusa verificarii: august 2002 - iunie 2003.**

*Referitor la TVA deductibila:*

**a)** La data efectuarii controlului s-a constatat faptul ca prin procesul verbal din 04.11.2002, TVA nu se justifica a fi rambursata.

Aceasta suma este compusa din TVA dedusa eronat, conform procesului verbal din 10.07.2002 si nestornata de societate pana la data de 31.07.2002 si suma reprezentand TVA nedeductibila stabilita de organele de control pentru perioada 01.05.2002 - 31.07.2002.

Urmare verificarilor efectuate pe baza documentelor puse la dispozitie de societate a rezultat faptul ca din suma de stornat, a fost stornata o suma mai mica in perioada august 2002 - iunie 2003, perioada supusa verificarii.

Potrivit documentelor prezentate si puse la dispozitie de reprezentantii legali ai societatii suma x lei a fost stornata in perioada aprilie - iunie 2002, iar o alta suma a fost stornata in luna decembrie 2003.

Prin procesul verbal din 04.11.2002 s-a constatat faptul ca pana la data de 31.07.2002 societatea nu a stornat nici o suma din TVA de dedus stabilita de organul de control in anul 2002 pentru a fi stornata. Acest proces verbal nu a fost contestat.

Potrivit prevederilor art. 19 din Ordonanta Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 10 alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 1168/2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 70/1997, reverificarea unei perioade impozabile se realizeaza numai din initiativa organelor de control fiscal si nu la solicitarea contribuabililor, acestia din urma avand dreptul de a contesta deciziile organelor de control.

Avand in vedere cele de mai sus, organele de control nu au putut tine cont de documentele respective, drept pentru care a fost diminuat cuantumul TVA de rambursat.

**b)** Organele de control au constatat faptul ca societatea a efectuat importuri de piese de schimb, materiale consumabile, echipamente de la societatea "Y" necesare pentru lucrarile de modernizare si reparatiile capitale.

Conform prevederilor art. 1 si art. 3 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 52/2002, TVA datorata in vama de catre Societatea Nationala "X" S.A. aferenta acestor importuri se amana la plata pana la livrarea fiecarui vagon pentru care au fost importate, dar nu mai tarziu de noua luni de la data importului sau data de 30 iunie 2003.

Urmare verificarilor efectuate s-a constatat faptul ca societatea a incalcat prevederile art. 1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 52/2002, respectiv a compensat cu intarziere TVA datorata in vama cu TVA de rambursat rezultata din decontul lunii anterioare, nefiind respectat termenul de noua luni de la data importului.

Societatea a compensat la data de 25.06.2003 o anumita suma si la data de 25.07.2003 o alta suma.

Potrivit prevederilor art. 15 lit. a din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, cu modificarile si completarile ulterioare, faptul generator al TVA ia nastere la data inregistrarii declaratiei vamale, in cazul bunurilor plasate in regim de import. De asemenea, potrivit art. 13 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, se calculeaza dobanzi de intarziere si pe perioada pentru care au fost acordate amanari sau esalonari la plata obligatiilor bugetare restante.

Avand in vedere cele mai sus mentionate, organele de control au calculat dobanzi conform prevederilor art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, ale art. 12 si art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002, Hotararii Guvernului nr. 1043/2001, Hotararii Guvernului nr. 874/2002 si ale Hotararii Guvernului nr. 1513/2002.

De asemenea, au fost calculate penalitati de intarziere conform prevederilor art. 13<sup>1</sup> alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001, de modificare si completare a Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 si ale art. 14 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002.

**III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la**

**dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:**

1) Referitor la sume reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca societatea datoreaza aceste dobanzi si penalitati de intarziere, in conditiile in care a compensat cu intarziere taxa pe valoarea adăugată datorată în vamă pentru importurile de bunuri necesare realizării Proiectului de modernizare si reparatie generală a 100 vagoane de călători de către firma "Y" din Franta si pentru care conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 52/2002 a beneficiat de amânarea la plată până la livrarea fiecărui vagon pentru care au fost importate, dar nu mai mult de 9 luni de la data importului.

**In fapt,** societatea a efectuat importuri constand in piese de schimb, materiale consumabile, echipamente necesare pentru lucrarile de modernizare si reparatii capitale a 100 vagoane de călători TVA aferenta acestor importuri fiind amanata la plata în vama până la livrarea fiecărui vagon pentru care au fost importate, dar nu mai mult de 9 luni de la data importului, conform art. 1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 52/2002 privind amânarea plății în vamă a taxei pe valoarea adăugată aferente importurilor de bunuri efectuate de Societatea Națională "X" S.A., precum si amânarea exigibilității taxei pe valoarea adăugată aferente livrărilor de bunuri si/sau prestării de servicii efectuate de persoane juridice române pentru realizarea Proiectului de modernizare si reparatie generală a 100 vagoane de călători de către firma "Y" din Franta, finantat din credit de la Banca Europeană pentru Reconstructie si Dezvoltare si Banca "Paribas" - Franta, contractat cu garantia statului.

Pe considerentul ca societatea a incalcat prevederile art. 1 din ordonanta de urgenta mai sus mentionata, in sensul ca a compensat cu intarziere TVA datorata in vama cu TVA de rambursat din decontul lunii anterioare, nefiind respectat termenul de noua luni de la data importului, organele de control au stabilit in sarcina societatii dobanzi si penalitati de intarziere aferente, calculate de la data declaratiei vamale de import.

**In drept,** art. 14 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza ca *"faptul generator al taxei pe valoarea adăugată ia nastere în*

*momentul efectuării livrării de bunuri si/sau în momentul prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute de prezenta lege”, iar art. 15 din același act normativ stipulează faptul că “pentru operațiunile prevăzute mai jos faptul generator al taxei pe valoarea adăugată ia naștere la:*

*a) data înregistrării declarației vamale, în cazul bunurilor plasate în regim de import; [...].”*

Se reține că potrivit art. 16 alin. (1) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare, “exigibilitatea este dreptul organului fiscal de a pretinde plătitorului de taxă pe valoarea adăugată, la o anumită dată, plata taxei datorate bugetului de stat.

Exigibilitatea ia naștere concomitent cu faptul generator, cu excepțiile prevăzute de prezenta lege.”

Potrivit art. 1 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 52/2002 “taxa pe valoarea adăugată, datorată în vamă de către Societatea Națională de Transport Feroviar de Călători “C.F.R. Călători” - S.A. pentru importurile de bunuri necesare realizării Proiectului de modernizare și reparație generală a 100 vagoane de călători de către firma “Alstom - De Dietrich Feroviaire” din Franța, se amână la plată până la livrarea fiecărui vagon pentru care au fost importate, dar nu mai mult de 9 luni de la data importului. Deducibilitatea taxei pe valoarea adăugată respective ia naștere la data plății acesteia.”

Având în vedere prevederile ordonanței de urgență mai sus menționate, se reține faptul că pentru importurile realizate de societate în vederea efectuării lucrărilor de modernizare și reparații capitale a 100 vagoane de călători, exigibilitatea TVA aferentă lua naștere la data expirării celor nouă luni pentru care a fost amânata la plată, în condițiile în care acest termen ar fi fost respectat.

Asa cum rezultă din documentele anexate la dosarul cauzei și din constatările organelor de control, societatea a compensat cu întârziere TVA datorată în vamă cu TVA de rambursat rezultată din decontul lunii anterioare, fapt ce rezultă și din anexa 6 la procesul verbal, nefiind respectat termenul de nouă luni de la data importului.

Astfel, având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține faptul că prin nerespectarea termenului de amânare la plată a TVA aferentă importurilor în cauză, facilitatea acordată prin Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 52/2002, respectiv amânarea exigibilității TVA nu mai operează în termenul de nouă luni de la data importului, TVA devenind obligație de plată datorată bugetului de stat având ca exigibilitate data înregistrării declarației vamale, așa cum s-a reținut mai sus.



Avand in vedere faptul ca prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 52/2002, care este o lege speciala, nu este prevazuta o sanctiune pentru situatia in care nu este respectat termenul de noua luni de amanare la plata a TVA, se aplica legea generala care reglementeaza modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere pentru situatia in care nu sunt respectate termenele de plata a obligatiilor bugetare.

Se retine faptul ca potrivit art. 33 din Legea nr. 345/2002, "pentru neplata integrală sau a unei diferente din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, persoanele impozabile datorează majorări de întârziere si penalități de întârziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor".

Astfel, potrivit art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, "pentru achitarea cu întârziere a obligatiilor bugetare, debitorii datorează majorări de întârziere, calculate pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare si până la data realizării sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale în vigoare.

Cota majorărilor de întârziere se stabileste prin hotărâre a Guvernului, la propunerea Ministerului Finantelor Publice, corelată cu taxa oficială a scontului, stabilită de Banca Națională a României.

[...]

În cazul obligatiilor bugetare stinse prin compensare, majorările de întârziere pentru neplata acestor obligatii se calculează până la data la care compensarea a devenit posibilă, potrivit legii", iar potrivit art. 13<sup>1</sup> din acelasi act normativ, "plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorărilor de întârziere, a penalităților si a amenzilor, se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună si/sau pentru fiecare fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a majorărilor de întârziere si/sau a penalităților.

Sanctiunea prevăzută la alin. 1 si 2 se aplică de către organele competente, o singură dată pentru aceeași sumă reținută si nevirată, respectiv, neretținută, iar aceasta nu înlătură obligatia de plată a majorărilor de întârziere si a penalităților de întârziere, conform legii."

Incepand cu data de 1 ianuarie 2003, potrivit art. 12 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor

bugetare, “pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datorează dobânzi si penalități de întârziere.

Potrivit art. 13 din același act normativ, “dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare si până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

[...]

În cazul obligatiilor bugetare stinse prin compensare, data stingerii este data înregistrării acestei operatiuni în conturile corespunzătoare de venituri ale bugetelor respective de către unitățile de trezorerie si contabilitate publică.

Dobânzile prevăzute la alin. (1) se datorează si pe perioada pentru care au fost acordate amânări sau esalonări la plata obligatiilor bugetare restante.

[...].”

Referitor la penalitatile de intarziere, se retine ca prevederile art. 13<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 au fost mentinute prin art. 14 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002.

Se retine totodata ca potrivit art. 169 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002, republicata:

“În toate actele normative în care se face referire la majorări de întârziere si/sau majorări aceste notiuni se înlocuiesc cu notiunea de dobânzi.”

Avand in vedere cele de mai sus, precum si constatările organelor de control conform carora societatea a compensat cu intarziere taxa pe valoarea adăugată datorată în vamă pentru importurile de bunuri necesare realizării modernizării si reparatiilor capitale a 100 vagoane de călători, nefiind respectat termenul de noua luni de amanare la plata a acestei taxe, se retine faptul ca societatea datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere incepand cu ziua imediat următoare scadentei obligatiei bugetare, respectiv data înregistrării declaratiei vamale, conform actelor normative mai sus mentionate.

In vederea solutionarii contestatiei, Directia generala de solutionare a contestatiilor a solicitat directiilor de specialitate din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, punctul de vedere referitor la speta in cauza.

Astfel, una din directiile de specialitate precizeaza faptul ca “termenul de plata scadent pentru TVA datorata in vama este cel prevazut la art. 15 lit. a din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, respectiv data inregistrarii declaratiei vamale, iar pentru intarziere se calculeaza dobanzi si penalitati de intarziere potrivit prevederilor art. 13 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare”.



In acest sens este si punctul de vedere al celeilalte directii de specialitate, care precizeaza:

“[...] taxa pe valoarea adaugata amanata la plata in vama, este scadenta la data inregistrarii declaratiei vamale, data livrării fiecarui vagon dar nu mai mult de 9 luni de la data importului, fiind data pentru care taxa pe valoarea adaugata exigibila este amanata la plata.”

Totodata, directia de specialitate precizeaza ca temeiul legal in baza caruia societatea datoreaza dobanzile pentru plata cu intarziere a taxei pe valoarea adaugata datorata la data inregistrarii declaratiei vamale dar amanata la plata este art. 13 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, republicata, neputand fi retinuta sustinerea contestatoarei referitoare la neaplicabilitatea acestui articol, intrucat dispozitiile sale nu disting intre cazul amanarii la plata conventionala sau legala.

In consecinta, pentru acest capat de cerere, contestatia societatii va fi respinsa ca neintemeiata.

Argumentele societatii referitoare la faptul ca potrivit art. 1 si art. 3 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 52/2002, TVA datorata in vama se amana la plata pana la livrarea fiecarui vagon pentru care au fost importate piesele, dar nu mai mult de noua luni de la data importului si cel mai tarziu pana la data de 30 iunie 2003 nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat:

Din cuprinsul art. 1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 52/2002, anterior precizat, rezulta clar faptul ca taxa pe valoarea adăugată, datorată în vamă de către Societatea Națională “X” S.A. pentru importurile de bunuri necesare realizării Proiectului de modernizare si reparatie generală a 100 vagoane de călători de către firma “Y” din Franta a fost amânata la plată până la livrarea fiecărui vagon pentru care au fost importate, dar nu mai mult de 9 luni de la data importului, fara ca in acest articol sa mentioneze ca termenul este de noua luni sau pana la data de 30 iunie 2003, asa cum sustine contestatoarea.

Textul cuprins la art. 3 conform caruia “prevederile prezentei ordonante de urgentă se aplică pe toată perioada de realizare a celor 100 vagoane de călători în vederea livrării acestora către Societatea Națională X S.A., dar nu mai târziu de data de 30 iunie 2003”, se refera la faptul ca pentru importurile efectuate pana la data de 30 iunie 2003 societatea poate beneficia de amanarea la plata a TVA prevazuta la art. 1, aceasta data nereprezentand termenul de amanare la plata, care este expres mentionat la art. 1, ci perioada pana la care se aplica prevederile ordonantei de urgenta.

De asemenea, argumentele societatii referitoare la faptul ca TVA amanata la plata in vama nu reprezinta datorii restante si chiar si in

situatia in care aceasta ar reprezenta TVA de plata la bugetul statului calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere trebuia efectuat incepand cu data expirarii termenului de amanare la plata, respectiv noua luni de la data realizarii importului si/sau dupa caz 30 iunie 2003 nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat:

Asa cum s-a aratat mai sus, prin nerespectarea termenului de amanare la plata de noua luni, societatea a pierdut facilitatea acordata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 52/2002, exigibilitatea TVA nemaiputand lua nastere la data expirarii celor noua luni, TVA devenind astfel obligatie de plata restanta intrucat termenul scadent, in cazul neacordarii acestei facilitati era, conform art. 14, art. 15 si art. 16 alin. (1) din Legea nr. 345/2002, data inregistrarii declaratiei vamale si nu noua luni de la data efectuării importului.

Referitor la argumentul contestatoarei privind faptul ca statul nu a fost prejudiciat intrucat societatea avea TVA de rambursat, asa cum prezinta in situatia comparativa anexata in sustinerea contestatiei, existenta la dosarul cauzei la pagina 52, acesta nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei, avand in vedere constatarile din procesul verbal contestat de la cap. III, referitoare la "solutionarea cererilor de rambursare", din care rezulta ca societatea, in baza cererilor de rambursare cu control ulterior depuse la organul fiscal a beneficiat de rambursarea TVA sau de compensarea acestei TVA de rambursat evidentiata in deconturile de TVA cu alte obligatii de plata si prin urmare in aceasta perioada nu se mai afla in situatia de a inregistra TVA de rambursat.

2) Referitor la masura de diminuare a TVA de rambursat, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca organele de control mai puteau sa analizeze legalitatea stornarii, in perioada aprilie - iunie 2002 a taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care perioada verificata prin actul contestat a fost august 2002 - iunie 2003 ca urmare a solutionarii cererilor de rambursare a taxei pe valoarea adaugata cu control ulterior din datele de 24.02.2003, de 02.04.2003 si de 09.05.2003, iar perioada anterioara a mai fost verificata, neconstatandu-se stornarea acestei sume.

**In fapt**, prin procesul verbal din 04.11.2002 care a cuprins perioada 01.05.2002 - 31.07.2002 s-a constatat ca TVA in suma de y lei nu se justifica a fi rambursata. Aceasta suma este compusa din TVA dedusa eronat conform procesului verbal din 10.07.2002 si nestornata de societate pana la data de 31.07.2002 si TVA nedeductibila stabilita de organele de control pentru perioada 01.05.2002 - 31.07.2002.

Urmare intocmirii procesului verbal contestat, organele de control au constatat ca din suma y lei a fost stornata o anumita suma in perioada august 2002 - iunie 2003, perioada supusa verificarii, ramanand nestornate suma x lei si suma z lei.

Pe considerentul ca prin procesul verbal din 04.11.2002 s-a constatat faptul ca pana la data de 31.07.2002 societatea nu a stornat TVA de dedus stabilita de organul de control in anul 2002 pentru a fi stornata, in care era cuprinsa si suma x lei, iar acest proces verbal nu a fost contestat, avand in vedere si dispozitiile art. 19 din Ordonanta Guvernului nr. 70/1997 privind controlul fiscal si art. 10 alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 1168/2003 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonantei Guvernului nr. 70/1997, organele de control nu au avut in vedere documentele prezentate de societate referitoare la stornarea sumei x lei, contestata si au procedat la diminuarea TVA de rambursat.

Prin contestatia formulata societatea solicita recunoasterea stornarii in perioada aprilie - iunie 2002 a TVA in suma x lei si anulara masurii de diminuare a TVA de rambursat pentru perioada august 2002 - iunie 2003 cu suma respectiva pe motiv ca prin procesul verbal anterior aceasta suma a fost eronat stabilita.

**In drept**, potrivit art. 19 din Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, aprobata prin Legea nr.64/1999, cu completarile si modificarile ulterioare **“controlul fiscal la sediul, domiciliul ori resedinta contribuabilului sau la sediul organului de control fiscal ori, dupa caz, la sediul serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale, se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.**

**Prin exceptie de la prevederile alin.1, conducatorul organului de control fiscal competent sau, dupa caz, al serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data încheierii controlului fiscal si pana la împlinirea termenului de prescriptie prevazut de prezenta ordonanta, apar date suplimentare, necunoscute organului de control fiscal sau, dupa caz, serviciilor de specialitate ale autoritatilor administratiei publice locale la data efectuarii controlului, care influenteaza sau modifica rezultatele acestuia.”**

Referitor la aplicarea art.19 din ordonanta, art. 10 alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 886/1999 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a prevederilor Ordonantei Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, precizeaza ca **“reverificarea unei perioade impozabile se realizeaza numai la initiativa organelor de control fiscal si nu la**

**solicitarea contribuabililor, acestia din urma avand dreptul de a contesta deciziile organelor de control fiscal.**"

Se retine faptul ca **reverificarea aceleeeasi perioade si aceluiasi tip de impozit reprezinta o exceptie de la regula care interzice aceasta reverificare, aceasta operand numai in cazurile expres prevazute de lege si numai la initiativa organelor de control, ceea ce nu este cazul in speta.**

De asemenea, se retine faptul ca prin procesul verbal contestat organele de control au constatat ca din TVA de stornat stabilita la data intocmirii procesului verbal nr. 6/1021/04.11.2002, o suma a fost stornata in perioada august 2002 - iunie 2003 din TVA, supusa verificarii.

Pentru suma x lei, pentru care societatea solicita recunoasterea stornarii efectuata in perioada aprilie - iunie 2002, se retine faptul ca organele de control nu puteau proceda la reverificarea acestei perioade la solicitarea societatii, avand in vedere ca nu au aparut date suplimentare, necunoscute la controalele anterioare, care sa justifice aceasta reverificare atata timp cat la data intocmirii procesului verbal din 04.11.2002 care a cuprins perioada 01.05.2002 - 31.07.2002 s-a constatat ca pana la data de 31.07.2002 societatea nu a stornat nici o suma din TVA de dedus stabilita de organul de control in anul 2002 pentru a fi stornata.

Avand in vedere prevederile legale anterior mentionate, atata timp cat perioada aprilie - iunie 2002 a mai fost verificata in ceea ce priveste TVA, pentru care s-au incheiat procese verbale de control, iar prin procesul verbal din 04.11.2002, necontestat de societate, s-a constatat ca pana la data de 31.07.2002 societatea nu a efectuat stornarea TVA de dedus stabilita de organul de control in anul 2002 pentru a fi stornata, se retine faptul ca organele de control nu pot reveni asupra acestei perioade pentru a verifica legalitatea stornarii sumei x lei.

In consecinta, pentru acest capat de cerere, contestatia societatii va fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 14, art 15 si art. 16 alin. (1) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 13 si art. 13<sup>1</sup> din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare, art. 12, art. 13 si art. 14 din Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare, art. 19 din Ordonanta Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, aprobata prin Legea nr.64/1999, cu completarile si modificarile ulterioare, art. 10 alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 886/1999 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a prevederilor

Ordonantei Guvernului nr.70/1997 coroborate cu prevederile art. 179 si art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## **DECIDE**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SOCIETATEA NATIONALA "X" S.A.** pentru sume reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, precum si pentru masura de diminuare a taxei pe valoarea adaugata de rambursat.

**Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 30 de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.**