

NR.365/2011/IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscala, Serviciul Inspecție Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de ... cu sediul in comuna ..,Aleea .. nr...,judetul .., CUI .. inregistrata la D.G.F.P. sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.... pentru suma totala de ... lei** reprezentand:

-T.V.A = ..lei;

-accesorii T.V.A =.. lei.

cat si impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv ..., data semnarii de primire si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de Inspecție Fiscala, respectiv ..., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I-..., cu sediul in localitatea ..,Aleea ... nr...,judetul .., inregistrata la ORC ... sub nr. .. contesta Decizia de impunere nr..... si solicita anulara acesteia.

In fapt-contestatarul sustine ca prin raportul de inspectie fiscala organul de inspectie fiscala consemneaza ca pentru perioada verificata nu au fost stabilite diferente de T.V.A. ,situatie contrazisa fara temei legal prin decizia de impunere nr.

De asemenea, mentioneaza ca suma de .. lei reprezinta datorie T.V.A. neachitata in timp, in niciun caz nedecarata sau constatata suplimentar de organul de control.Aceasta diferenta de T.V.A. neachitata sustine ca provine de la controlul anterior si ca a fost generata o eroare a A.F.P. ... care in data de ... in mod nejustificat a retinut din taxa pe valoare adaugata convenita la rambursare ,datorii aferente salariilor, datorii care au fost platite de contestatara chiar in aceiasi zi.

Din analiza Fisei de evidenta pe platitor aferenta ...sustine ca se poate constata ca la sfarsitul zilei de... se inregistreaza un debit in suma de .. lei cu titlul de taxa pe valoare adaugata si o suprasolvire in suma totala de .. lei pentru impozitele si contributiile aferente salariilor datorate incasarii duble a acestor obligatii.Debitul in suma de ... lei a fost achitat in data de

Deci decizia contestata o considera ca fiind fara temei legal ,dubland partial suma de .. lei, debit stabilit anterior prin decizia de impunere nr. .. din .. iar dobanzile in suma de ..lei fiind deasemenea nedatorate.

II.-Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul inspectie fiscala persoane fizice prin Referatul cu propuneri de solutionare nr.... formuleaza urmatorul punct de vedere:

In data de ... intreprinderea individuala a depus decontul de T.V.A. cu optiune de rambursare aferenta lunii ..prin care a solicitat rambursarea soldului in suma negativa de... lei,decont de T.V.A. pentru care a fost aprobata rambursarea sumei cu control ulterior suma care a fost compensata integral prin nota de compensre ... cu alte datorii restante ale intreprinderii individuale printre care a fost compensata si suma de ... lei cu titlul de T.V.A lunar,

-totodata in aceiasi perioada in care a fost depus decontul de T.V.A. cu optiune de rambursare (...) intreprinderea individuala a facut obiectul unei inspectii fiscale incheiate prin raportul de inspectie fiscala ... si a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... comunicata contribuabilei in data de ... prin care s-a reverificat perioada ... s-a stabilit o diferenta T.V.A. de plata in suma de ... lei.

-precizeaza ca asa cum mentioneaza si contribuabila inspectia fiscala privind verificarea rambursarii de T.V.A. cu control ulterior nu a stabilit diferente de baza impozabila dar echipa de inspectie fiscala a constatat ca din suma solicitata la rambursare prin decontul de T.V.A. intreprinderea individuala a beneficiat in mod eronat de compensarea sumei de ... lei cu alte datorii restante la contributi sociale si fonduri speciale, deoarece in soldul sumei negative solicitate la rambursare (.. lei) se regasea si suma de .. lei reprezentand diferenta T.V.A. de plata stabilita de inspectia fiscala precedenta (...) care diminuea suma la care ar fi avut dreptul la rambursare si din care a fost compensata doar suma de ... cu toate ca la data de .. cand au fost efectuate compensarile era scadenta si suma de ...lei reprezentand diferenta T.V.A. de plata stabilita la inspectia fiscala cu termen scadent ...

Fata de cele aratate mai sus, propune respingerea in totalitate a contestatiei.

III.-Luand in considerare constatarile Activitatii de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala Persoane fizice, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control se retin urmatoarele :

Organele de inspectie fiscala au efectuat o inspectie fiscala partiala ulterioara rambursarii sumei de .. lei cuprinsa de contribuabil in decontul de T.V.A. pe luna ...,depus si inregistrat la A.F.P. .. sub nr. .. , verificandu-se totodata si modul de constituire si declarare al T.V.A. de catre

In urma verificarii a fost emisa *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...* contestata in totalitate pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoare adaugata in suma de .. lei si dobanzi

intarziere aferente T.V.A.in suma de .. lei.

Perioada verificata a fost...

In fapt -Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada verificata ... a depus decontul de T.V.A. cu optiune de rambursare aferent lunii ..., respectiv in data de ..., prin care a solicitat rambursarea soldului in suma negativa de .. lei, decont de T.V.A. pentru care a fost aprobata rambursarea sumei cu control ulterior,suma care a fost compensata integral cu suma de .. lei alte datorii restante la contributi sociale si fonduri speciale ale contestatoarei si **suma de ... lei cu titlul de T.V.A.**

De asemenea, in aceiasi perioada I.I... a facut obiectul unei inspectii fiscale ce s-a incheiat in data de ... conform raportului de inspectie fiscala nr..., prin care s-a verificat perioada ... si **s-a stabilit o diferenta T.V.A. de plata in suma de .. lei.**

Organele de inspectie fiscala sustin ca prin Decizia de impunere nr. ...,decizia contestata, **au stabilit de plata suma de... Lei** deoarece intreprinderea individuala a beneficiat in mod eronat de compensarea sumei de .. lei cu alte datorii restante la contributi sociale si fonduri speciale,peu ca in soldul sumei negative aprobata la rambursare respectiv .. lei se regasea si suma de .. lei reprezentand diferenta T.V.A. de plata stabilita a inspectia fiscala din data de .., cu termen scadent ...

Cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala au stabilit corect si legal suma de .. lei T.V.A. de plata in conditiile in care aceasta suma se regaseste in titlul de creanta emis anterior acestei verificari .

In sustinere, contestatarul arata ca Decizia de impunere nr. ... dubleaza partial cu suma de ... lei debitul stabilit anterior prin Decizia de impunere nr. ...

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei se retine ca I.I.... a depus in data de ... decontul de T.V.A. cu optiune de rambursare prin care a solicitat rambursarea soldului in suma negativa de .. lei pentru care a fost aprobata rambursarea sumei cu control ulterior.

In data de ... s-a incheiat inspectia fiscala ,conform raportului de inspectie fiscala nr..., prin care s-a verificat perioada ... si a stabilit o diferenta T.V.A. de plata in suma de ...lei.

In data de .. ,prin Nota contabila nr...,organele fiscale din cadrul A.F.P. .. au compensat intreaga suma aprobata la rambursare din care **T.V.A. in suma de .. lei si suma de .. lei fiind compensata cu alte datorii bugetare(contributii si fonduri salarii).**

In data de ..., data incheierii deciziei de impunere ce face obiectul contestatiei s-a stabilit de plata suma de .. lei reprezentand diferenta T.V.A. de plata, deoarece la data efectuarii compensarii(..) era scadenta suma de ... lei diferenta T.V.A. cu termen scadent ...

Organele de inspectie fiscala au considerat ca intrucat s-a facut compensare la sursa T.V.A. doar pentru suma de .. lei ,au stabilit de plata prin decizie de impunere taxa pe valoare adaugata ramasa neachitata respectiv diferenta dintre lei si ... lei ,adica ... lei.

Faptul ca I.I.... i-a fost aprobata la rambursare T.V.A. in suma de .. lei in data ... cu rezerva verificarii ulterioare iar prin inspectia fiscala in baza careia a fost emisa

Decizia de impunere nr...., aceasta a fost verificata pentru perioada in care a solicitat rambursarea (..) a fost impusa cu suma de .. lei , s-a reglat situatia privind T.V.A. a petentei beneficiind de rambursare in mod corect doar pentru suma de .. lei (.. lei- ... lei).

Organul de solutionare a contestatiei constata ca petenta figura dupa compensarea din data de .. cu un debit neachitat in suma de .. lei (debit stabilit prin Deciza de impunere nr.... in suma de .. lei – .. lei suma compensata din T.V.A. de rambursat) astfel ca organele de inspectie fiscala nu trebuiau sa impuna din nou aceasta suma (... lei) printr-o alta decizie de impunere .

In consecinta se poate observa foarte usor ca organele de inspectie fiscala au majorat in mod nejustificat debitul reprezentand T.V.A. datorat de I.I... cu suma de .. lei, suma ce se regaseste de fapt in titlul de creanta emis anterior, respectiv Decizia de impunere nr.... .

Avand in vedere cele aratate mai sus contestatia **urmeaza sa fie admisa pentru capatul de cerere reprezentand TVA in suma de .. lei .**

In ceea ce priveste accesoriile aferente TVA in suma de .. lei se retine ca acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul ,motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa si pentru acest capat de cerere.

In conformitate cu art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare-Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.

In concluzie **Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.... va fi anulata pentru suma totala de ... lei reprezentand T.V.A .. lei si .. lei accesorii aferente T.V.A .**

In conformitate cu pct.6.2 din OPANAF 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala” “Decizia emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în sensul că asupra ei organul de soluționare competent nu mai poate reveni, cu excepția situațiilor privind îndreptarea erorilor materiale, potrivit legii, și este obligatorie pentru organele fiscale emitente ale actelor administrative fiscale contestate.”

In ceea ce priveste faptul ca petenta contesta si Raportul de inspectie fiscala nr...., mentionam ca sunt aplicabile prevederile art. 109 din Codul de procedura fiscala , unde referitor la Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale se precizeaza :

Art.109-''(1)Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris , in care se vor prezenta constatarile inspectiei din punct de vedere faptic si

legal.

(2) La finalizarea inspectiei fiscale, **raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere** care va cuprinde si diferente in plus sau in minus , dupa caz , fata de creanta fiscala existenta la momentul inceperii inspectiei fiscale."

Totodata in conformitate cu **pct. 107.1 din HG 1050/2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Ordonantei Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscala "**titlul de creanta este actul prin care , potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi :**

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;”

Fata de cadrul normativ sus-citat se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc numai printr-o decizie de impunere care constituie titlu de creanta si care este susceptibil de a fi contestat , deoarece aceasta creaza o situatie juridica prin stabilirea obligatiilor fiscale in sarcina contestatorului, la baza emiterii acesteia stand constatarile din Raportul de inspectie fiscala.**

Astfel , se retine ca Raportul de inspectie fiscala nu creeaza prin el insusi o situatie juridica el fiind supus avizarii sefului de serviciu si aprobarii organului de inspectie fiscala si nu este susceptibil de a fi contestat, el este un act premergator ce sta la baza emiterii titlului de creanta respectiv a deciziei de impunere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor **art art. 216 al(1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare** , art.209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare ,pct.6.2 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscal, coroborate cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 al(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

D E C I D E :

Art.1-Admiterea contestatiei I.I... pentru suma de .. lei reprezentand :

- Taxa pe valoarea adaugata=.. . lei;**
- majorari de intarziere T.V.A. =.. lei;**

Art.2.-Anularea Deciziei de impunere nr. ... cu privire la suma de .. lei reprezentand :

- Taxa pe valoarea adaugata=... lei;**
- majorari de intarziere T.V.A. =.. lei;**

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....