

DECIZIA nr. 371/ 2012
privind solutionarea contestatiei
formulata de **SC X S.R.L.**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector ... cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de SC X S.R.L., cu sediul social in Bucuresti, ...

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. ..., il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., comunicata la data de **17.05.2012**, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..., prin care a fost aprobata la rambursare TVA in suma de .. lei si a fost respinsa la rambursare TVA in suma de .. lei, din care SC X S.R.L. contesta suma de ... **lei**, reprezentand TVA aflata in sold la 30.09.2006 si neadmisa la rambursare.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), 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 X S.R.L.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia formulata societatea sustine ca in mod eronat organele de inspectie fiscala au respins la rambursare suma de ... lei aflata in sold la data de 30.09.2006, ca urmare a prescrierii dreptului societatii de a solicita rambursarea.

Societatea mentioneaza ca nesolutionarea in termen de catre organele de control a Decontului de tva inregistrat sub nr. .. in termenul legal nu este o masura de neacceptare la rambursare a soldului debitor al contului 4424 TVA de rambursat la data de 30.09.2006 in suma de ... lei.

In sustinere, societatea invoca dispozitiile art. 135 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si Decizia nr.1/2012 emisa de Comisia fiscala centrala.

II. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ... au efectuat inspectia fiscala partiala la SC X S.R.L., pentru perioada **01.10.2006-31.03.2011**, in vederea solutionarii decontului de TVA cu sold negativ cu optiune de rambursare inregistrat la AFP Sector ... sub nr. ..., pentru trim. I 2011, pentru suma de ... lei.

Constatarile inspectiei au fost consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. ..., iar in baza acestora a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., prin care s-a aprobat la rambursare TVA in suma de ... lei si a fost respinsa la rambursare TVA in suma de ... lei,

din care SC X S.R.L. contesta suma de ... lei, reprezentand TVA de rambursat aflata in sold la 30.09.2006.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

SC X S.R.L. are codul unic de inregistrare

Obiectul de activitate principal, il reprezinta "cumpararea si vanzarea de bunuri imobiliare proprii" - cod CAEN 6810

Perioada supusa inspectiei fiscale:01.10.2006-31.03.2011.

Cauza supusa solutionarii este daca dreptul de a solicita rambursarea TVA existenta in sold la data de 30.09.2006 este definitiv prin efectul prescriptiei dreptului de a stabili obligatii fiscale, in conditiile in care, potrivit dispozitiilor legale in vigoare pe perioada supusa verificarii, inspectia fiscala se efectueaza in interiorul perioadei de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale, aceasta avand prioritate fata de prescriptia dreptului de a solicita rambursarea, intrucat rambursarea TVA se face in urma efectuarii inspectiei fiscale.

In fapt, SC X S.R.L. a inregistrat la Administratia Finantelor Publice sector .. decontul de TVA cu optiune de rambursare nr. ..., prin care s-a solicitat rambursarea soldului sumei negative de TVA cu optiune de rambursare aferenta trimestrului I 2011, in suma de ... lei.

Din TVA solicitata la rambursare prin decontul de TVA mai sus mentionat, suma de ... lei reprezinta TVA aflata in sold la data de 30.09.2006.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. ..., organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu are dreptul la rambursarea TVA in suma de ... lei, din care ... lei reprezentand TVA aflata in sold la data de 30.09.2006, in conformitate cu prevederile art. 91 alin. (1) si (2) si art. 135 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Ca urmare a constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr. ..., a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... prin care s-a aprobat la rambursare TVA in suma de ... lei si a fost respinsa la rambursare TVA in suma de ... lei, din care SC X S.R.L. contesta suma de ... lei, reprezentand TVA de rambursat aflata in sold la 30.09.2006.

In drept, in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, pentru perioada verificata sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 147¹. - (1) Orice persoana impozabila înregistrata în scopuri de TVA, conform art. 153, are dreptul sa scada din valoarea totala a taxei colectate, **pentru o perioada fiscala**, valoarea totala a taxei pentru care, **în aceeași perioada**, a luat nastere si poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145-147.

(2) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la art. 146, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmează celui în care a luat naștere dreptul de deducere.

(3) Prin norme se vor preciza condițiile necesare aplicării prevederilor alin. (2), pentru situația în care dreptul de deducere este exercitat după mai mult de 3 ani consecutivi după anul în care acest drept ia naștere.

(4) Dreptul de deducere se exercită chiar dacă nu există o taxă colectată sau taxa de dedus este mai mare decât cea colectată pentru perioada fiscală prevăzută la alin. (1) și (2).”

“Art. 147³ - (6) Persoanele impozabile, înregistrate conform art. 153, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot raporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. Dacă persoana impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se raportează în perioada fiscală următoare. Nu poate fi solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscală de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind raportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare.

(...)

(9) Rambursarea soldului sumei negative a taxei se efectuează de organele fiscale, în condițiile și potrivit procedurilor stabilite prin normele în vigoare.”

Conform acestor prevederi legale, se reține că în cazul taxei pe valoarea adăugată de rambursat regularizarea acesteia se poate face fie de contribuabil, prin compensarea efectuată prin decontul de taxă pe valoarea adăugată cu taxa de plată rezultată din decontul lunii anterioare sau din deconturile lunilor următoare, fără avizul organului fiscal, fie prin rambursare de către organele fiscale.

Potrivit OMFP nr. 967/2005, cu modificările și completările ulterioare, privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare:

“Cap. II - A. pct.2 . - Deconturile cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se soluționează în funcție de gradul de risc fiscal pe care îl prezintă fiecare platitor, astfel:

a. în cazul deconturilor cu risc fiscal mic - prin emiterea deciziei de rambursare;

b. în cazul deconturilor cu risc fiscal mediu - cu analiză documentară;

c. **în cazul deconturilor cu risc fiscal mare - cu inspectie fiscală anticipată.”;**

“Cap. II - C. pct.1. Deconturile cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare, care au fost încadrate în categoria de risc mare, se transmit, zilnic, împreună

cu documentatia aferenta, compartimentului cu atributii de inspectie fiscala în vederea efectuării verificării."

Astfel, asa cum rezulta din dispozitiile legale sus invocate, precum si din precizarile cuprinse in raportul de inspectie fiscala nr. ..., decontul de TVA cu optiune de rambursare depus de contestatoare la 22.04.2011 s-a solutionat cu control anticipat, fiind incadrat in categoria deconturilor cu risc fiscal mare, fiind necesara efectuarea inspectiei fiscale.

In atare conditii devin incidente dispozitiile art. 91 alin. (1) si (2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza urmatoarele:

"(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu exceptia cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) începe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui în care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel.(...)"

Prevederile art. 23 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la nasterea creantelor si obligatiilor fiscale, precizeaza ca:

"(1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata."

In considerarea dispozitiilor art. 23 coroborat cu art.91 alin. (1) si (2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare si avand in vedere ca in cazul taxei pe valoarea adaugata baza de impunere se constituie la termenul de depunere a decontului de TVA, rezulta ca termenul de prescriptie a dreptului organului fiscal de a stabili obligatia fiscala incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care contribuabilul avea obligatia de a depune decontul de TVA.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si din constatările efectuate de organele de inspectie fiscala raportate la dispozitiile legale sus invocate rezulta urmatoarele:

- prin decontul de TVA nr. ..., SC X S.R.L. a solicitat rambursarea soldului sumei negative de TVA cu optiune de rambursare aferent trimestrului I 2011, in suma de ... lei, in acest decont fiind evidentiata si TVA in suma de.... lei aflata in sold la data de 30.09.2006;

- prin raportul de inspectie fiscală nr. ... ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, rezulta ca inspectia fiscala a inceput la data de 13.03.2012, astfel ca, organele de inspectie fiscala aveau dreptul sa verifice obligatii bugetare pentru care termenul de depunere a declaratiilor, respectiv termenul de plata era ulterior datei de 01.10.2006.

Cu privire la prescriptia dreptului de a solicita rambursarea TVA si a dreptului de a stabili obligatii fiscale, organele de inspectie fiscala intr-o prima etapa stabilesc obligatiile fiscale definitive (prin institutia inspectiei fiscale), si abia ulterior (dupa stabilirea definitiva a obligatiilor fiscale) se naste dreptul la restituirea sau compensarea obligatiilor fiscale, stabilite definitiv. Prin urmare si **institutia prescriptiei dreptului de a stabili obligatii fiscale, respectiv institutia prescriptiei dreptului de a cere compensarea sau restituirea se aplica in aceasta ordine, functie de fiecare etapa procedurala.**

In acelasi sens s-a pronuntat Directia Generala Juridica din cadrul ANAF prin adresa nr. 45177/14.10.2008, ce priveste o speta similara.

Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie în termen de 5 ani, potrivit art.91 alin.(1) din Codul de procedura fiscala. Astfel, la data de 13.03.2012, data inceperii inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala puteau efectua verificarea numai pentru obligatiile fiscale datorate incepand cu trimestrul IV 2006.

In acest sens s-a pronuntat Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala din cadrul ANAF prin adresa nr. 864010/23.04.2012.

Avand in vedere argumentele mai sus expuse, pentru suma negativa de TVA de ... lei, solicitata la rambursare prin decontul de TVA nr...., aflata in sold la data de **30.09.2006**, dreptul organelor fiscale de a stabili prin inspectie fiscala obligatii fiscale stabilite prin declarare de catre contribuabil este prescris si prin urmare obligatiile fiscale declarate de contestatar sunt definitive prin efectul prescriptiei, intrucat in raport de data inceperii inspectiei fiscale (**13.03.2012**), organele de inspectie fiscala puteau efectua verificarea numai pentru obligatiile fiscale datorate incepand cu trimestrul IV 2006, obligatiile fiscale existente in sold la data de 30.09.2006 fiind prescrise.

Pe cale de consecinta, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia pentru TVA in suma de ... lei respinsa la rambursare prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., intocmita de Administratia Finantelor Publice Sector

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 147¹, art. 147³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pct.2 Cap. II – A si pct.1 Cap. II - C. din OMFP nr. 967/2005, cu modificarile si completarile ulterioare, privind aprobarea Metodologiei de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, art.23, art. 135, art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X S.R.L.** pentru TVA in suma de ... lei respinsa la rambursare prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice Sector

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.