

**DECIZIA NR.329**

din 2006

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de către Direcția Controlului Fiscal Braşov privind soluţionarea contestaţiei depuse de către SC. X SRL cu sediul în Braşov.

Contestaţia a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. /2/26.09.2005 prin care s-au stabilit obligaţii fiscale suplimentare la bugetul de stat

Suma contestată se compune din:

- TVA ;
- dobânzi aferente TVA ;
- penalităţi aferente TVA .

Contestaţia este depusă în termenul legal prevăzut de art. 177 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluţionarea pe fond a contestaţiei.

I. SC.X SRL contesta suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată şi accesoriile aferente stabilite suplimentar prin Decizia de impunere nr. /2/26.09.2005 motivând următoarele:

Având în vedere faptul că suma reprezentând TVA stabilită suplimentar de către organele de inspecţie fiscală prin Decizia de impunere nr. /26.09.2005 a mai fost stabilită şi prin Procesul verbal nr. /24.07.2003 iar prin Procesul verbal din 01.10.2003 aceeaşi sumă a fost respinsă de către organele de control ale Direcţiei Controlului fiscal, petenta consideră că această suma nu reprezintă un venit suplimentar, ea fiind stabilită prin alt act administrativ.

Petenta susţine că nu datorează dobânzile şi penalităţile calculate prin Decizia de impunere nr. /26.09.2005 deoarece Procesul verbal de control încheiat la data de 01.10.2003 a fost operat şi înregistrat în evidenţa fiscală a Administraţiei Finanţelor Publice Braşov şi la suma de... lei au fost calculate dobânzile şi penalităţile conform dispoziţiilor legale.

Totodată , petenta menţionează faptul că în urma înregistrării în evidenţa pe plătitor la Administraţia Finanţelor Publice Braşov a Deciziei de impunere nr. /26.09.2005 se dublează sumele stabilite suplimentar în condiţiile în care aceste sume au fost operate în evidenţa pe plătitor şi în data de 07.10.2003 când s-a înregistrat Procesul verbal din data de 01.10.2003 prin care s-a respins suma reprezentând TVA respins la rambursare prin Procesul verbal nr. /24.07.2003 preluat eronat în decontul de TVA aferent lunii iulie 2003 . Petenta susţine că a contestat procesul verbal de control din 01.10.2003 în conformitate cu prevederile legale iar prin decizia nr./2004 a Curţii de apel Braşov în dosarul/2004 acţiunea a fost respinsă.

SC Almera Forest SRL prin adresa nr. /7.12.2005 completează contestaţia precizând că la data de 31.07.2005 societatea avea soldul la TVA de rambursat deoarece nu a operat în evidenţele contabile TVA-ul respins prin Procesul verbal din data de 23.07.2003 iar în

evidențele Administrației Finanțelor Publice soldul societății , conform fișei sintetice, era de ( cu .... lei mai mic decât cel din contabilitate) .Petenta consideră ca acesta este motivul pentru care se dublează suma reprezentând TVA și a dobânzilor și penalităților aferente prin înregistrarea Deciziei de impunere nr. /2 din 29.09.2005 în evidența pe plătitor la Administrația Finanțelor Publice Brașov.

Față de această situație petenta solicită anularea deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr. /26.09.2005.

Totodată SC... SRL solicită suspendarea executării actului administrativ fiscal până la soluționarea pe cale administrativă a contestației , în conformitate cu dispozițiile art. 184 din O.G nr. 92//2003

II. SC X SRL a solicitat rambursarea sumei negative a TVA din decontul de taxa pe valoarea adăugată al lunii iulie înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Brașov sub nr. /25.08.2005. Suma solicitată la rambursare a fost... lei.

Urmare a verificării efectuate organele de inspecție fiscală au constatat faptul că prin decontul de TVA nr. /25.08.2005 societatea apreluat și taxa pe valoarea adăugată în suma de... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare prin Procesul verbal din data de 01.10.2003 și prin Procesul verbal nr. 1/24.07.2003 ,încălcând prevederile art.71, alin4 din H.G. 598/2002.

Prin Raportul de inspecție fiscală nr. /2/26.09.2005 s-a stabilit că SC. X SRL are drept de rambursare pentru suma de ... în conformitate cu art.149, alin (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal .

Față de suma solicitată la rambursare de... lei a rezultat diferența în suma de12. reprezentând TVA aferent avansului de leasing datorat la data de 25.02.2000 conform art. 25D lit c), respins la rambursare prin două acte de control anterioare și pentru care contribuabilul nu are drept de rambursare.

Pentru neplata la termen a TVA , echipa de inspecție fiscală a calculat, pentru perioada 01.08.2003- 25.12.2004, dobânzi și penalități în sumă de în conformitate cu art. 1 pct.2 din OG. nr. 26/2001 și O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată.

În baza Raportului de inspecție fiscală nr./2/26.09.2005 a fost emisă Decizia de impunere nr. /2/26.09.2005 prin care s-a stabilit ca datorat TVA în suma de ... lei reprezentând TVA respinsă la rambursare prin Procesul verbal din data de 01.10.2003 și prin Procesul verbal nr. 1/24.07.2003. Totodată, pentru perioada 01.08.2003- 25.12.2004, au fost stabilite obligații fiscale suplimentare reprezentând dobânzi aferente TVA în sumă de și penalități aferente TVA .

III Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

SC. X SRL . cu sediul în Brașov, a solicitat rambursarea sumei negative a TVA prin decontul de taxa pe valoarea adăugată aferent lunii iulie 2005 , înregistrat la A.F.P.Brașov sub nr./25.08.2005.

Perioada supusă verificării : 01.08.2003- 31.07.2005.

1.Referitor la TVA stabilit suplimentar prin Decizia de impunere pentru obligații suplimentare nr./2/26.09.2005.

**Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă D.G.F.P.Brașov prin Biroul de soluționare a contestațiilor se poate investi în soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care suma contestată a fost stabilită ca datorată prin două titluri de creanță succesive , organele de inspecție fiscală întocmind decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare în condițiile în care nu s-a constatat modificarea TVA deductibilă sau colectată față de sumele înscrise de petentă în decontul de TVA pe perioada verificată.**

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține faptul că petenta , prin Decontul de taxa pe valoarea adăugată nr. /25.08.2005 înscrie eronat suma de... lei la pct. 24 “ Soldul sumei negative a TVA reportată din perioada precedentă pentru care nu s-a solicitat rambursare”deși această sumă reprezintă TVA respinsă la rambursare prin Procesul verbal din data de 01.10.2003 și prin Procesul verbal nr. 1/24.07.2003

Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov au întocmit Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr. 2/29.09.2005 stabilind ca datorată TVA în sumă de... lei dobânzi și penalități fără a determina o bază impozabilă stabilită suplimentar în perioada verificată.

În drept art. 92(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată precizează :

"ART. 92

*Obiectul și funcțiile inspecției fiscale*

*(1) Inspecția fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora."*

Referitor la modificarea bazei de impunere art. 107 alin (2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată precizează:

*"(2) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului."*

Referitor la stabilirea impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat, art.83 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată precizează:

"ART. 83

*Decizia de impunere*

*(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifică baza de impunere."*

În conformitate cu prevederile art. 83 alin (6) din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, Decizia de impunere are caracter executoriu , astfel art. 83 alin (6) precizează :

*"(6) Decizia de impunere și decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii constituie și înștiințări de plată, de la data comunicării acestora."*

De asemenea art. 107.1 din H.G. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscal precizează:

*“107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

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

Prin Raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere , organele de inspecție nu au stabilit o diferență de TVA colectată sau TVA deductibilă față de sumele înscrise de petentă în deconturile de TVA aferente perioadei verificate august 2003 - iulie 2005 , nu a fost determinată o bază impozabilă stabilită suplimentar constatându-se doar preluarea eronată la rândul 24 din decont a sumei de.... respinse la rambursare prin procesele verbale anterioare.

Prin adresa nr. /24.iunie 2005 M.F.P -Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția de Metodologie și Proceduri pentru Inspecția Fiscală precizează că în cazul în care inspecția fiscală nu stabilește debite suplimentare , ci doar măsuri de remediere a unor deficiențe din înregistrările contabile ale contribuabilului controlat , precum și termenele până la care aceste măsuri să fie îndeplinite , se va întocmi “ Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală” model aprobat prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1939/2004.

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță, susținerile petentei și constatările organelor de inspecție fiscală rezulă că suma contestată a fost stabilită ca datorată prin două titluri de creanță succesive , astfel încât urmează a se desființa Decizia de impunere nr. /2/29.09.2005 și Raportul de inspecție fiscală pentru suma de... lei

2. Referitor la dobânzile TVA și penalitățile aferente TVA , pentru perioada 25.09.2003- 25.12.2004.

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de a stabili dacă petenta datorează accesorii aferente TVA stabilit suplimentar, în condițiile în care debitul a fost stabilit ca datorat prin două titluri de creanță succesive.**

În speță sunt aplicabile prevederile art. 116 alin (2) lit a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, care precizează:

*" a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;"*

Referitor la penalitățile aferente TVA art. 121 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, specifică:

*"(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere,*

*începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor"*

Organele de inspecție fiscală au stabilit ca datorate dobânzi și penalități aferente debitului stabilit suplimentar pe perioada 1 august 2003- 31 decembrie 2004.

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speță anterior enunțate întrucât accesoriile nu au fost stabilite aferent sumelor nete de plată din perioada verificată ci au fost stabilite aferent debitului reprezentând TVA în sumă de... lei pentru care s-a desființat decizia de impunere nr. /26.09.2005 , urmează ca în temeiul principiului “ *accessorium sequitur principale* “ să se desființeze decizia de impunere nr./26.09.2005 și pentru accesoriile aferente reprezentând dobânzi și penalități.

**3.** Referitor la solicitarea petentei privind suspendarea actelor administrativ fiscale până la soluționarea contestației, precizăm:

În drept, în art.184 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală , se precizează:

*"(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

*(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului."*

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate și întrucât suspendarea executării dăinuie până la soluționarea contestației urmează a se respinge contestația ca fiind fără obiect pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.183 și art.185 alin (4) din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

## **DECIDE**

Desființarea Raportului de inspecție fiscală nr/26.09.2005 și a Deciziei de impunere.nr../26.09.2005 pentru TVA , dobânzi și penalități, urmând a se încheia un nou act administrativ fiscal de către o altă echipă decât cea care a întocmit actul atacat, care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației, avându-se în vedere prevederile legale aplicabile în speță și considerentele menționate în conținutul deciziei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea 554/2004 privind contenciosul administrativ .



