

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA**

***DECIZIA Nr. 53*
din data de 2009
privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Braila,
inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr._/2008**

Ministerul Finantelor Publice, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr._/2008, inregistrata sub nr._/2008, asupra contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Braila impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._/2008.

S.C. X S.R.L. Braila are sediul in Braila, str._, bl._, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr. J09/_, are CUI nr. RO_, si este reprezentata legal de d-l _, administrator si reprezentant, care a semnat si stampilat, in original, contestatia.

Obiectul contestatiei priveste suma de _ lei, din care:_ lei reprezentand diferenta T.V.A. si _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A., inscrisa in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._/2008 emisa, in baza Raportului de inspectie fiscala nr._/2008, de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala Braila.

Totodata, S.C. X S.R.L. Braila a mai contestat si Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr._/2008.

Cum Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._/2008 emisa, in baza Raportului de inspectie fiscala nr._/2008, de catre D.G.F.P. Judetul Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala a fost comunicata S.C. X S.R.L. Braila cu adresa nr._/2008, in data de 2008, data la care reprezentantul societatii comerciale confirma primirea deciziei, inscriind pe aceasta "Am primit 1 (un exemplar)", sub semnatura, cu aplicarea stampilei societatii comerciale, iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr._, in data de 2008, rezulta ca, aceasta contestatie a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind

Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa soluzioneze contestatia.

I. Prin contestatie S.C. X S.R.L. Braila a aratat ca formuleaza contestatie impotriva "*Deciziei de impunere nr._/2008, a Dispozitiei de masuri nr._/2008*" solicitand "*desfiintarea*" acestor acte pentru stabilirea corecta a T.V.A pe care societatea comerciala a virat-o la bugetul de stat fara obligatie de plata, apreciind ca aceasta suma ar trebui sa-i fie restituita.

Totodata, prin contestatie s-a aratat ca, prevederile art.150 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal se refera la taxa pe valoarea adaugata inscrisa pe o factura si ca prevederile pct.131 din Legea nr.343/2006 se refera la modul de facturare si la factura iar prevederile pct.132 din acelasi act normativ se refera la alte documente, concluzionand ca bonurile fiscale emise de societatea comerciala nu se incadreaza la aceste prevederi legale.

Astfel, contestatoarea arata ca informatiile obligatorii pe care bonul fiscal trebuie sa le contina sunt definite de art.4 alin.(1) din O.U.G. nr.28/1999 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, informatii incomplete pentru o factura lipsind in primul rand denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare a cumparatorului. Mai mult, se arata ca binul fiscal este un document care nu da drept de deducere al T.V.A asa cum da factura sau documentul inlocuitor prevazut la pct.132 din Legea nr.343/2006.

Fata de cele aratate, S.C. X S.R.L. Braila concluzioneaza ca nu se gaseste in situatia de a emite "*alte documente care servesc ca factura*" bonul fiscal nefiind nici factura nici alt document care sa serveasca ca factura.

Astfel, contestatoarea solicita constatarea faptului ca, in mod eronat, organul de control nu a recunoscut in actul de control faptul ca societatea comerciala "*a colectat si virat in plus TVA fara obligatie*" suma de _ lei reprezentand T.V.A. aferent operatiunilor scutite fara drept de deducere, T.V.A aferent comisionului perceput pentru creditele acordate persoanelor fizice.

In data de 2008, S.C. X S.R.L. Braila a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr._, completare la contestatie, prin care precizeaza ca a solicitat desfiintarea actelor administrativ fiscale deoarece organul de control in raportul de inspectie fiscala a aratat ca agentul economic a incasat de la persoane fizice, in baza bonurilor fiscale, comisionul convenit plus T.V.A colectata, taxa pe care, in conformitate cu prevederile art.150 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, o datoreaza bugetului de stat.

Astfel, contestatoarea solicita stabilirea creantei fiscale corecte si legale pe care o are fata de bugetul general consolidat al statului, referitor la T.V.A in suma de _ lei, “*virata in plus bugetului de stat fara obligatie*”.

II. 1. Prin Decizia de impunere nr._/2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de D.G.F.P. Judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala Braila, in baza Raportului de inspectie fiscala nr._/2008, s-au stabilit, referitor la taxa pe valoarea adaugata, fata de T.V.A solicitata la rambursare in suma de _ lei, o T.V.A respinsa la rambursare in suma de _ lei, o T.V.A aprobata la rambursare in suma de _ lei si majorari de intarziere aferente T.V.A respinsa la rambursare in suma de _ lei.

Motivul de fapt al constatarii a fost faptul ca in urma inspectiei fiscale organele de control au stabilit o T.V.A de plata suplimentara in suma de _ lei aferenta unei baze impozabile in valoare de _ lei,ca urmare a urmatoarelor deficiente:

- societatea comerciala a dedus eronat o T.V.A in suma de _ lei reprezentand achizitii care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile;

- desi in perioada 2007 - 2008 agentul economic a realizat atat operatiuni taxabile cat si operatiuni scutite fara drept de deducere nu a procedat la determinarea T.V.A cu drept de deducere in functie de pro rata realizata (definitiva la anul 2007 si provizorie pentru perioada 2008) cu consecinta deducerii nejustificate a unui T.V.A in suma de _ lei.

2. Prin Raportul de inspectie fiscala nr._/2008 intocmit de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala Braila, ce a stat la baza emiterii deciziei atacate, s-a aratat ca, s-a efectuat inspectie fiscala partiala la S.C. X S.R.L. Braila, in vederea solutionarii cererii de rambursare a soldului sumei negative de T.V.A. din decontul de taxa pe valoare adaugata aferent lunii _ 2008, prin care societatea comerciala a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de _ lei.

Privind taxa pe valoarea adaugata colectata, organele de inspectie fiscala au constatat ca, in perioada 2007 - 2008, societatea comerciala a realizat si venituri in valoare totala de _ lei, reprezentand comision perceput pentru acordarea de credite persoanelor fizice pentru care societatea comerciala a calculat si evidentiat o T.V.A colectata de _ lei, desi aceste operatiuni sunt scutite de T.V.A fara drept de deducere, conform art.141 alin.(2) lit.a) pct.1 si pct.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, organele de inspectie fiscala au aratat ca agentul economic a incasat de la persoane fizice comisionul cuvenit plus T.V.A colectata, emitand in acest sens bonuri fiscale in care a fost inscrisa T.V.A colectata, motiv pentru care, potrivit prevederilor art.150 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu

modificarile si completarile ulterioare, societatea comerciala datoreaza bugetului general consolidat al statului taxa aferenta.

Urmare acestor constatari, organele de inspectie fiscala au aratat ca baza de impozitare a T.V.A colectata nu a fost modificata.

Privind taxa pe valoarea adaugata deductibila organele de inspectie fiscala au aratat ca urmare a inspectiei fiscale au rezultat urmatoarele deficiente:

- agentul economic a dedus T.V.A in mod eronat, in suma de _ lei din factura fiscala nr._/2007 emisa de S.C. X S.R.L. , reprezentand achizitionarea unui televizor LCD, care nu exista la nici unul din punctele de lucru ale societatii sau la sediul acesteia;

- in perioada 2007 - 2008 societatea comerciala a realizat atat operatiuni taxabile cu cota de 19% cat si operatiuni scutite fara drept de deducere (comision aferent imprumuturilor acordate) conform prevederilor art.141 alin.(2) lit a) pct.1 si pct.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Astfel, s-a aratat ca societatea comerciala fiind o persoana impozabila cu regim mixt, conform art.147 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, avea obligatia sa determine T.V.A cu drept de deducere in functie de pro - rata realizata, definitiva in anul 2007 si provizorie in perioada 2008.

Fata de aceasta constatare, organele de inspectie fiscala au aratat ca in mod eronat agentul economic a procedat la deducerea integrala a T.V.A cu consecinta deducerii nejustificate a unei T.V.A in suma de _ lei (_ lei la luna _ si _ in anul 2008).

Astfel, organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea pro-ratei pe anul 2007 conform art.147 alin.6 si alin.8 din Legea nr.571/2003, aceasta fiind de _%.

Pentru anul 2008, organele de inspectie fiscala au aratat, atat prin raportul de inspectie fiscala cat si prin anexa nr.13 la raport, ca au procedat, pe de o parte, la stabilirea T.V.A fara drept de deducere in suma de _ lei, prin aplicarea pro - ratei de _% asupra T.V.A dedusa de societate aferenta activitatii de creditare a persoanelor fizice, si, pe de alta parte, la stabilirea taxei pe valoarea adaugata deductibila aferenta achizitiilor de bunuri efectuate in vederea realizarii de operatiuni taxabile in valoare de _ lei cu T.V.A in suma de _ lei, T.V.A ce nu s-a recalculat in functie de pro - rata.

Concluzionand, organele de inspectie fiscala au aratat ca s-a stabilit in sarcina S.C. X S.R.L. Braila o taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere in suma de _ lei (_ lei + _ lei), aferenta unei baze impozabile in suma de _ lei, suma ce a fost respinsa la rambursare si pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de _ lei.

III. Din analiza actelor si documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile legale aplicabile spetei si avand in vedere motivatiile invocate de contestatoare, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca S.C. X S.R.L. Braila datoreaza bugetului general consolidat al statului suma totala de _ lei, din care: _ lei reprezentand diferenta T.V.A. si _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A., in conditiile in care pe de o parte societatea comerciala nu si-a motivat contestatia fata de constatarile organelor de inspectie fiscala privind taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere, si, pe de alta parte, aceasta a inregistrat in bonuri fiscale taxa pe valoarea adaugata colectata pentru operatiuni scutite fara drept de deducere.

In fapt, in perioada 2007 - 2008 S.C. X S.R.L. Braila societatea comerciala a emis catre persoane fizice bonuri fiscale cu T.V.A. colectata, pentru comisiunile percepute la acordarea de credite catre acestea, incasand astfel, comisionul cuvenit plus T.V.A. aferenta.

In data de 2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala au intocmit la S.C. X S.R.L. Braila Raportul de inspectie fiscala nr._/2008, prin care, cu privire la taxa pe valoarea adaugata colectata, au aratat ca, societatea comerciala a incasat de la persoane fizice comisionul perceput pentru acordarea de credite plus T.V.A. colectata in suma de _ lei, desi aceasta operatiune era scutita de T.V.A. fara drept de deducere, conform art.141 alin.(2) lit.a) pct.1 si pct.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Astfel, potrivit prevederilor art.150 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au aratat ca societatea comerciala datoreaza bugetului general consolidat al statului taxa pe valoarea adaugata inregistrata in bonurile fiscale emise persoanelor fizice.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata deductibila organele de inspectie fiscala au constatat ca agentul economic a dedus, in mod eronat, T.V.A. in suma de _ lei la achizitionarea unui televizor LCD, care nu exista la nici unul din punctele de lucru ale societatii sau la sediul acesteia, si ca, in perioada 2007 - 2008 societatea comerciala a realizat atat operatiuni taxabile cu cota de 19% cat si operatiuni scutite fara drept de deducere, fiind astfel o persoana impozabila cu regim mixt, aceasta avand obligatia sa determine T.V.A. cu drept de deducere in functie de pro - rata, motiv pentru care au procedat la deducerea integrala a T.V.A. cu consecinta deducerii nejustificate a unei T.V.A. in suma de _ lei.

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea comerciala nu are dreptul la rambursarea T.V.A. in suma de _ lei, suma pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de _ lei.

Impotriva Deciziei de impunere nr._/2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala emisa de D.G.F.P. Judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie

Fiscala Braila, in baza Raportului de inspectie fiscala nr._/2008, S.C. X S.R.L. Braila a formulat contestatie, prin care a solicitat desfiintarea deciziei de impunere atacata, precum si recunoasterea faptului ca societatea comerciala a colectat si virat in plus TVA fara obligatie in suma de _ lei reprezentand T.V.A. aferenta operatiunilor scutite fara drept de deducere, T.V.A aferenta comisionului perceput pentru creditele acordate persoanelor fizice, respectiv stabilirea corecta a T.V.A pe care societatea comerciala a virat-o la bugetul de stat fara obligatie de plata, apreciind ca aceasta suma ar trebui sa-i fie restituita.

Ca urmare a contestatiei depuse de societatea comerciala la organul fiscal teritorial, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala a transmis societatii comerciale adresa nr._/2008, prin care a solicitat acesteia si temeiul de drept pe care s-a intemeiat contestatia privind T.V.A neadmisa la deducere in suma de _ lei.

Urmare acestei solicitari, S.C. X S.R.L. Braila a depus la organul fiscal teritorial, sub nr._/2008, adresa prin care arata, pe de o parte ca temeiul de drept este art.5 si 7 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si pe de alta parte, din nou, ca solicita desfiintarea actelor administrativ fiscale pe motiv ca organul fiscal de control a refuzat sa recunoasca faptul ca societatea comerciala a virat in plus catre bugetul de stat T.V.A colectata aferenta comisionului incasat de la clienti.

a) Privind T.V.A neadmisa la deducere in suma de _ lei:

In drept, privind posibilitatea de contestare, forma si continutul contestatiei si solutionarea contestatiei, sunt aplicabile prevederile art.205 alin.(1), (2) si (3), art.206 alin.(1) lit.c) si d) si art.213 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, precum:

“ARTICOLUL 205

Posibilitatea de contestare

(1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.

(2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai impreuna.

...

ARTICOLUL 206

Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

...

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;

...

ARTICOLUL 213

Solutionarea contestatiei

(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii .”

De asemenea, in speta, sunt aplicabile si prevederile pct.2.4, si 12.1 lit.b) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005, astfel:

“2.4. Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

...

12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

...

b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii ”.

Fata de cadrul legal mentionat, de actele si documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca S.C. X S.R.L. Braila a depus la D.G.F.P. Judetul Braila contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._/2008, si, ca, motivele de fapt si de drept invocate privesc doar constatarea organului de inspectie fiscala referitoare la taxa pe valoarea adaugata colectata, respectiv constatarea referitoare la taxa perceputa de societatea comerciala asupra comisionului incasat pentru acordarea de credite persoanelor fizice si nu privesc constatarea la neadmiterea la rambursare a T.V.A in suma de _ lei.

Avand in vedere faptul ca Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala i-a solicitat prin adresa nr._/2008, sa precizeze motivele pe care intelege sa-si intemeieze contestatia referitoare la T.V.A neadmisa la deducere in suma de _ lei, constatare care a influentat T.V.A neadmisa la rambursare, iar aceasta s-a limitat sa precizeze din nou ca solicita desfiintarea actelor administrative fiscale pe motiv ca organul fiscal de control a refuzat sa recunoasca faptul ca societatea comerciala a virat in plus catre bugetul de stat T.V.A colectata aferenta comisionului incasat de la clienti, D.G.F.P. Judetul Braila constata ca, nu se poate substitui contestatoarei cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._/2008, privind suma de _ lei, reprezentand T.V.A neadmisa la deducere.

Pe cale de consecință, contestația S.C. X S.R.L. Braila privind T.V.A neadmisa la deducere în suma de _ lei, cu consecința neadmiterii la rambursare a aceleiași sume, se privește ca **nemotivată** și va fi **respinsă** ca atare.

b) Privind T.V.A colectată:

În drept, sunt aplicabile prevederile art.150 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România

ART. 150

...

(3) Orice persoană care înscrie taxa pe o factură sau în orice alt document care servește ca factură este obligată la plata acesteia.”

Totodată, în speta sunt aplicabile și prevederile pct.58 alin.(1) din H.G. nr. 44/22.01.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel:

“58. (1) În sensul art. 150 alin. (3) din Codul Fiscal, orice persoană ce înscrie în mod eronat taxa într-o factură sau un alt document asimilat unei facturi, va plăti această taxă la bugetul statului, ...”

Privind documentele asimilate facturilor fiscale, în speta mai sunt aplicabile și prevederile legale ale art.1 alin.(1) și alin.(2) și art.4 alin.(1) din O.U.G. nr.28/25.03.1999 privind obligația operatorilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, după cum urmează:

“ART. 1

(1) Operatorii economici care efectuează livrări de bunuri cu amănuntul, precum și prestări de servicii direct către populație sunt obligați să utilizeze aparate de marcat electronice fiscale.

(2) Operatorii economici prevăzuți la alin. (1), denumiți în continuare utilizatori, au obligația să emită bonuri fiscale cu aparate de marcat electronice fiscale și să le predea clienților. La solicitarea clienților, utilizatorii vor elibera acestora și factură fiscală.

...

ART. 4

(1) Bonul fiscal este documentul emis de aparatul de marcat electronic fiscal, care trebuie să cuprindă cel puțin: denumirea și codul fiscal ale operatorului economic emitent; adresa de la locul de instalare a aparatului de marcat electronic fiscal; logotipul și seria fiscală ale aparatului; numărul de ordine; data și ora emiterii; denumirea fiecărui bun livrat sau serviciu prestat; prețul sau tariful unitar; cantitatea; valoarea pe fiecare operațiune, inclusiv taxa pe valoarea adăugată, cu indicarea cotei de taxă; valoarea totală a bonului, inclusiv taxa

pe valoarea adăugată; valoarea totală a taxei pe valoarea adăugată pe cote de taxă, cu indicarea nivelului de cotă; valoarea totală a operațiunilor scutite de taxa pe valoarea adăugată, precum și valoarea altor taxe care nu se cuprind în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată, dacă este cazul .”

De asemenea, privind acordarea și negocierea de credite către persoanele fizice, sunt aplicabile prevederile art.141 alin.(2) lit.a) pct.1 și pct.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum:

“ Scutiri pentru operațiunile din interiorul țării

ART. 141

...

(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

a) prestările următoarelor servicii financiare și bancare:

1. acordarea și negocierea de credite, precum și administrarea creditului de către persoana care îl acordă;

2. acordarea, negocierea și preluarea garanțiilor de credit sau a garanțiilor colaterale pentru credite, precum și administrarea garanțiilor de credit de către persoana care acordă creditul; ...”.

Fata de cadrul legal menționat, de actele și documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Județul Braila reține ca orice persoană juridică care efectuează prestări de servicii direct către populație și care i-a emis bonuri fiscale cu aparate de marcat electronice fiscale, bonuri în care a înscris, în mod eronat, taxa pe valoarea adăugată aferentă prestațiilor efectuate, va plăti, obligatoriu, această taxă la bugetul general consolidat al statului.

Astfel, D.G.F.P. Județul Braila constată că, atât timp cât S.C. X S.R.L. Braila a emis către diverși clienți, bonuri fiscale cu T.V.A. colectată în suma de _ lei, reprezentând comisionul perceput de societatea comercială pentru acordarea de credite persoanelor fizice, chiar dacă această prestare de serviciu este o operațiune scutită de T.V.A. fără drept de deducere, societatea comercială avea obligația să vireze, la bugetul general consolidat al statului această taxă încasată de la clienții săi.

Pentru cele ce preced, D.G.F.P. Județul Braila constată că în mod corect și legal organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Braila au procedat la nemodificarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adăugată colectată, respectiv au considerat că taxa aferentă comisionului perceput de S.C. X S.R.L. Braila pentru acordarea de credite persoanelor fizice a fost în mod corect virată la bugetul general consolidat al statului.

Pe cale de consecință, contestația formulată de S.C. X S.R.L. Braila privind taxa pe valoarea adăugată colectată, se privește ca **neintemeiată** și urmează a **se respinge** ca atare.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei motivația contestatoarei precum că S.C. X S.R.L. Braila a virat, fără obligație, la bugetul

general consolidat al statului, T.V.A in suma de _ lei, avand in vedere faptul ca, potrivit prevederilor legale, orice persoana care inscrie in mod eronat o taxa pe valoarea adaugata intr-un document fiscal, este obligata la virarea acestei taxe la bugetul general consolidat al statului. Ori, S.C. X S.R.L. Braila s-a aflat in situatia de a emite bonuri fiscale in care a in scris, in mod eronat, respectiv pentru o activitate scutita de T.V.A fara drept de deducere, o taxa pe valoarea adaugata in suma totala de _ lei, taxa pe care, in mod corect si legal o datora bugetului de stat. De altfel, taxa pe valoarea adaugata este un impozit indirect, ce se face venit la bugetul general consolidat al statului, agentii economici avand obligatia doar de a-l colecta de la clienti si de a-l vira catre acesta. Astfel, in situatia in care aceasta taxa a fost incasata, in mod eronat, de societatea comerciala de la persoanele fizice, ea trebuia virata catre bugetul de stat, fiind un venit al acestuia, si nicidecum nu poate fi facuta un venit al agentului economic, avand in vedere ca acesta nu este un incasator de taxe si impozite, pentru a se intelege ca S.C. X S.R.L. Braila ar putea beneficia de restituirea acestei taxe si a o incasa ca si venit al sau.

Fata de cele prezentate, D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, constatarile organelor de inspectie fiscala privind taxa pe valoarea adaugata colectata, respectiv faptul ca activitatea de acordare de imprumuturi persoanelor fizice, pentru care societatea comerciala a colectat T.V.A, este o activitate scutita fara drept de deducere, nu au avut influenta asupra stabilirii taxei pe valoarea adaugata neadmisa la deducere, si respectiv asupra taxei neadmisa la rambursare.

Astfel, avand in vedere faptul ca societatea comerciala a prezentat motive de fapt si de drept doar in ceea ce priveste T.V.A colectata si nu a prezentat motive de fapt si de drept referitoare la T.V.A neadmisa la deducere, contestatia S.C. X S.R.L. Braila privind suma de _ lei reprezentand diferenta T.V.A se priveste ca **nemotivata** si **neintemeiata**, urmand a fi respinsa ca atare.

Potrivit principiului de drept accesoriul urmeaza principalul, si contestatia societatii comerciale privind suma de _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A se priveste ca **nemotivata** si **neintemeiata**, urmand a fi respinsa ca atare.

2. Referitor la capatul de cerere privind contestatia formulata de S.C. X S.R.L. Braila impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr._/2008, *cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Judetul Braila prin Biroul de solutionare a contestatiilor, se poate investi cu solutionarea acestuia, in conditiile in care contestatia este formulata impotriva unei dispozitii de masuri intocmita in baza unui raport de inspectie fiscala.*

In fapt, se retine ca, S.C. X S.R.L. Braila a formulat contestatie si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr._/2008 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala, prin care s-a dispus inregistrarea in evidenta contabila a T.V.A. stabilita suplimentar in suma de _ lei si majorari de intarziere in suma de _ lei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, dupa cum urmeaza:

*“ARTICOLUL 209
Organul competent*

*...
(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”.*

Totodata, in speta, sunt aplicabile si prevederile pct.5.2. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr.519/2005, astfel:

“5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglamentata de art.28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul - verbal privind calculul dobanzilor convenite contribuabilului etc .”.

Avand in vedere ca actul administrativ fiscal atacat prin acest capat de cerere, este Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr._/2008 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala, Biroul de solutinare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Judetul Braila nu are competenta materiala de a solutiona contestatia formulata impotriva acestuia.

Intrucat, contestatia impotriva acestui act nu intra in competenta de solutionare a organului constituit la nivelul D.G.F.P. Judetul Braila, in speta Biroul de solutionare a contestatiilor, aceasta urmeaza a fi transmisa organului fiscal emitent spre a se face aplicarea art.209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210, art.214 alin.(1) lit.a) si art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

1. Respingerea ca nemotivata si neintemeiata a contestatiei formulate de S.C. X S.R.L. Braila, cu sediul in sediul in Braila, str._, bl._, in contradictoriu cu Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala,, pentru suma totala de _ **lei**, din care: _ **lei** reprezentand diferenta T.V.A. si _ **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A., inscrisa in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr._/2008 .

2. Transmiterea contestatiei formulate de S.C. X S.R.L. Braila pentru capatul de cerere indreptat impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de

organele de inspectie fiscala nr._/2008, organului fiscal emitent, respectiv Administratia Finantelor Publike a Municipiului Braila - Activitatea de Inspectie Fiscala, spre a se face aplicarea prevederilor art.209 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

In temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, prezenta decizie de solutionare este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata pentru pct.1 din dispozitiv, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la Tribunalul Braila, in temeiul art.218 alin.(2) din acelasi act normativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,