

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr. _____/_____ 2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L. reprezentant fiscal pentru
S.C. E S.R.L.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de SC X SRL reprezentant fiscal pentru SC E SRL prin adresa fara numar si data inregistrata la Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr.xxx/13.09.2007 cu privire la reluarea procedurii de solutionare a contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere nr. X/2005 emisa de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice T, Activitatea de control fiscal, ca urmare a Sentintei civile nr.xx/2006 pronuntata de Curtea de Apel T -Sectia comerciala si de contencios administrativ in dosar nr.xx/CA/2006, ramasa irevocabila prin Decizia nr.yy/2007 a Inaltei Curti de Casatie si Justitie- Sectia de contencios administrativ si fiscal.

Prin Sentinta civila nr.xx/2006 emisa de Curtea de Apel T - Sectia comerciala si de contencios administrativ in dosar nr.xx/CA/2006, instanta judecatoreasca a obligat Agentia Nationala de Administrare Fiscala sa solutioneze pe fond contestatia formulata de SC X SRL reprezentant fiscal pentru SC E SRL impotriva Deciziei de impunere nr. X/2005 emisa de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice T, Activitatea de control fiscal care are ca obiect taxa pe valoarea adaugata in suma de **A lei**.

Sentinta civila nr.xx/2006 pronuntata de Curtea de Apel T- Sectia comerciala si de contencios administrativ in dosar nr.xx/CA/2006 a ramas irevocabila prin respingerea recursului formulat de Directia generala a finantelor publice a judetului T in numele Ministerului Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Decizia nr.yy/2007 a Inaltei Curti de Casatie si Justitie.

I. Prin contestatia formulata, **S.C. X S.R.L.** reprezentant fiscal pentru S.C. E S.R.L. precizeaza:

In data de 08.10.2004 a fost incheiat contractul de vanzare cumparare active nr. intre SC "H" S.A. in calitate de vanzator si S.C. E S.R.L. din Italia in calitate de cumparator avand ca obiect vanzarea respectiv cumpararea grupului de active .

Conform contractului, dreptul de proprietate al activelor vandute a fost transferat de la vanzator la cumparator la data creditarii contului vanzatorului cu suma reprezentand pretul de cumparare a activelor, pretul de cumparare fiind achitat de S.C. E S.R.L. la data de 13.09.2004, 14.10.2004 si 21.10.2004.

La data de 18.10.2004, S.C. H S.A. a emis catre S.C. E S.R.L. factura fiscala nr.xxxx in valoare totala de lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, reprezentand "c/v grup de active microhidrocentrale .

Ulterior, la data de 01.11.2004, S.C. H S.A. storneaza factura mai sus mentionata prin emiterea facturii fiscale nr. Xxx si emite catre S.C. E S.R.L. factura fiscala nr. xxx/01.11.2004 si factura externa nr. in care la cumparator este inscris numarul de inregistrare fiscala al reprezentantului fiscal.

Societatea precizeaza ca organele de inspectie fiscala nu au acordat societatii dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta acestei facturi intrucat data atribuirii codului de inregistrare fiscala reprezentantului fiscal, respectiv data de 29.10.2004 si data de la care a fost luat in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, respectiv data de 01.11.2004, sunt ulterioare incheierii contractului de vanzare - cumparare, respectiv data de 08.10.2004, transferului dreptului de proprietate, respectiv data de 21.10.2004 si emiterii primei facturi fiscale, respectiv data de 18.10.2004.

Referitor la aceasta constatare, societatea sustine ca organele de inspectie fiscala la analiza dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata nu au tinut cont de prevederile art.145 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 50 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004.

Totodata, societatea precizeaza ca potrivit prevederilor pct. 54 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004, S.C. E S.R.L. a depus la Directia generala a finantelor publice T cererea inregistrata sub nr. xx/26.10.2004 pentru desemnarea ca reprezentant fiscal a S.C. X S.R.L.

La data de 01.11.2004 a fost eliberat certificatul de inregistrare fiscala pentru S.C. X S.R.L. reprezentant fiscal al S.C. E S.R.L..

Societatea mai precizeaza:

Intre S.C. H S.A. in calitate de vanzator - operator si S.C. E S.R.L. in calitate de cumparator - proprietar a fost incheiat contractul nr. xx/08.10.2004 si actul aditional din data de 02.12.2004, al carui obiect il constituie prestarea de catre vanzator pentru cumparator a unor servicii.

In baza acestui contract, S.C. E S.R.L. a emis catre S.C. H S.A. invoice-uri reprezentand "recuperare venituri incasate de S.C. H S.A. in contul S.C. E S.R.L. in baza contractului nr. xx/08.10.2004 si a actului aditional din data de 02.12.2004".

Corespunzator celor trei facturi externe, reprezentantul fiscal al S.C. E S.R.L. a intocmit in conformitate cu pct.54 alin.(6) si alin.(7) din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal facturi fiscale.

Prin urmare, rezulta ca bunurile achizitionate de S.C. E S.R.L. sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile asa cum este stipulat la art. 145 alin. (3) din Legea nr. 571/2003.

Mai mult, societatea sustine ca persoana impozabila pentru bunurile livrate de catre S.C. H S.A. cu factura fiscala nr. xxx/01.11.2004 reprezentand "c/v grup de active microhidrocentrale " este S.C. E S.R.L. iar factura fiscala de achizitie a bunurilor a fost emisa pe numele persoanei impozabile, asa cum este prevazut la art. 145 alin. (8) lit. a din Legea nr. 571/2003 si contine informatiile prevazute la art. 155 alin. (8) din aceeași lege.

Societatea sustine ca prevederile pct.54 alin.7 din Hotararea Guvernului nr.44/2004 se refera la completarea facturii fiscale de catre reprezentatul fiscal in cazul livrării de bunuri si/sau prestării de servicii de catre persoana impozabila stabilita in strainatate in calitate de furnizor si nu este aplicabil in speta.

Conform pct. 54 alin. (9) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004, S.C. H S.A. a emis factura externa nr.xx/01.11.2004 pentru cumpararile efectuate de persoana impozabila stabilita in strainatate, respectiv S.C. E S.R.L..

Din cele de mai sus, rezulta faptul ca bunurile achizitionate de persoana impozabila stabilita in strainatate sunt proprietatea cumparatorului, sunt destinate realizării de operatiuni impozabile si sunt cuprinse in facturi fiscale legal intocmite, taxa pe valoarea adaugata fiind dedusa potrivit prevederilor cuprinse la art.145 alin.3 si alin.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea, intre S.C. H S.A. in calitate de vanzator - operator si S.C. E S.R.L. in calitate de cumparator - proprietar s-a incheiat contractul cadru pentru servicii energetice prestate de S.C. H S.A. pentru S.C. E S.R.L. nr. xx/08.10.2004 completat cu actul aditional din data de 02.12.2004, in baza acestui contract, S.C. H S.A. a emis catre S.C. E S.R.L invoice-uri si facturi fiscale.

Totodata, intre cele doua societati a fost incheiat si contractul de inchiriere nr.xx/08.10.2004, al carui obiect consta in inchirierea terenului in suprafata totala de mp aferent grupului de hidrocentrale cumparate prin contractul de vanzare cumparare nr. xx/08.10.2004, contract in baza caruia au fost emise invoice-uri si facturi fiscale.

Intre S.C. C S.R.L. in calitate de prestator si S.C. E S.R.L. in calitate de beneficiar a fost incheiat contractul de prestari servicii din data de 15.09.2004 al carui obiect il constituie asistenta participare (studiere caiet de sarcini, intocmire dosar licitatie), reprezentare la licitatie. Valoarea contractului este de euro plus taxa pe valoarea adaugata. In cazul adjudecarii activelor ce fac obiectul licitatiei, beneficiarul prestatiei va achita o prima de succes de 0,5% din valoarea de adjudecare, in euro la cursul BNR valabil in ziua adjudecarii.

In baza acestui contract, S.C. C S.R.L. in calitate de prestator a emis catre S.C. E S.R.L. in calitate de beneficiar, facturi fiscale si invoice-uri.

Fata de cele precizate, societatea sustine ca facturile fiscale pentru prestari de servicii sunt emise pe numele persoanei impozabile, respectiv S.C. E S.R.L., asa cum este prevazut la art. 145 alin. (8) lit. a din Legea nr. 571/2003 si contin informatiile prevazute la art. 155 alin. (8) din aceeași lege. De asemenea, prestarile de servicii sunt destinate realizarii de operatiuni impozabile, asa cum este prevazut la art. 145 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, taxa pe valoarea adaugata in suma de 680.866 lei fiind dedusa de societate in mod legal.

II. Prin raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, nr. xx/2005 incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice T - Activitatea de control fiscal, s-au constatat urmatoarele:

Prin decontul cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare inregistrat la Administratia finantelor publice T sub nr. xxx/27.12.2004, **S.C. X S.R.L.** reprezentant fiscal al S.C. E S.R.L. a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

Din verificarea documentelor primare care au stat la baza intocmirii jurnalului de cumparari, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In luna octombrie 2004, reprezentantul fiscal a inregistrat in jurnalul de cumparari factura fiscala nr. /18.10.2004 emisa de catre S.C. H S.A. in valoare de lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de lei reprezentand "c/v grup de active microhidrocentrale ". Din analiza acestei facturi, organele de inspectie fiscale au constatat ca la cumparator este trecuta S.C. E S.R.L, reprezentantul fiscal nefiind desemnat si nici inregistrat de organul fiscal in data de 18.10.2004.

Ulterior, in jurnalul de taxa pe valoarea adaugata al lunii noiembrie 2004, reprezentantul fiscal a inregistrat factura fiscala nr. xxx/01.11.2004 emisa de S.C. H S.A. prin care s-a stornat factura fiscala nr. xxxx/18.10.2004 emisa de S.C. H S.A. catre S.C. E S.R.L. reprezentand "c/v grup de active microhidrocentrale " si s-a inregistrat factura fiscala nr. /01.11.2004 emisa pe numele societatii din Italia dar cu numar de inregistrare fiscala al reprezentantului fiscal.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au constatat ca nici la data incheierii contractului de vanzare cumparare nr. xxx/08.10.2004 intre S.C. H S.A. si S.C. E S.R.L. si nici la data emiterii facturii fiscale, respectiv 18.10.2004, **S.C. X S.R.L.** reprezentantul fiscal pentru S.C. E S.R.L. nu era inca infiintat, data atribuirii CIF-ului acestuia fiind 29.10.2004 iar data de la care a fost luat in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata este data de 01.11.2004.

Prin nota explicativa data in timpul inspectiei fiscale, administratorul societatii a precizat ca la data de 18.10.2004 furnizorul a emis factura cu codul fiscal al societatii din Italia intrucat la aceasta data nu se primise codul fiscal pentru reprezentantul fiscal iar ulterior s-a stornat aceasta factura pentru a se factura pe codul fiscal obtinut in Romania .

Dar din analiza acestei facturi, organele de inspectie fiscala au constatat ca numai codul fiscal inscris pe factura este cel obtinut de SC X SRL in calitate de reprezentant fiscal pentru SC E SRL, restul datelor de identificare, respectiv :denumire, date si sediu sunt cele ale SC E SRL.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca facturile fiscale nu au fost completate conform prevederilor pct.54(4) din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal cu datele de identificare ale reprezentatului fiscal certificatul de inregistrare fiscala respectiv:SC X SRL –reprezentant fiscal pentru SC E SRL cu sediul in, organele de inspectie fiscala constatand ca aceste facturi fiscale au fost completate la rubrica cumparatorului numai cu codul fiscal obtinut de reprezentantul fiscal.

Totodata, potrivit prevederilor pct.54 (9) din Hotarare Guvernului nr.44/2004 furnizorul era obligat sa emita la data de 18.10.2004 si factura externa, factura ce a fost emisa abia ulterior transferului de proprietate cu ocazia stornarii facturii nr...../18.10.2004.

Fata de cele constatate cu privire la intocmirea facturii fiscale nr...../01.11.2004 organele de inspectie fiscala au constatat ca nu au fost respectate prevederile art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu prevederile pct.54 (7) din Hotararea Guvernului nr.44/2004 cu privire la completarea facturii, chiar daca ulterior a fost intocmita factura externa iar factura initiala

nr...../18.10.2004 a fost stornata, noua factura emisa cu data de 01.11.2004 sub nr..... neindeplinind conditiile legale.

Mai mult, organele de inspectie fiscala au constatat ca reprezentantul fiscal nu putea depune decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna noiembrie 2004 intrucat conform art. 146 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 in anul de infiintare, societatea avea obligatia de a depune deconturile de taxa pe valoarea adaugata trimestrial, cifra de afaceri fiind zero.

Societatea a mai prezentat organului de inspectie fiscala spre analiza urmatoarele facturi fiscale:

-factura fiscala nr.xx/01.11.2004 emisa de SC H SA pentru SC E SRL , reprezentand "c/v servicii conform contract pentru servicii energetice prestate de SC H SA pentru SC E SRL" in valoare totala de din care TVA in suma de lei.

Societatea a prezentat organelor de inspectie fiscala contractul cadru nr...../08.10.2004 pentru servicii energetice prestate de SC H SA pentru cumparator –proprietar SC E SRL. Obiectul contractului il constituie prestarea de catre vanzatorul operator SC H SA pentru cumparatorul proprietar SC E SRL , de servicii de operare a centralelor electrice din componenta activului pentru productia si furnizarea energiei electrice, a serviciilor de paza, ecologizare zona si intretinere curenta. Pretul negociat prin contract este de lunar, fara TVA.

-factura fiscala nr...../29.11.2004 emisa de de SC H SA pentru SC E SRL, reprezentand "c/v servicii conform contract pentru servicii energetice prestate de SC H SA pentru SC E SRL", in valoare de lei din care TVA in suma de lei.

- factura fiscala nr...../01.11.2004 emisa de SC H SA pentru SC E SRL reprezentand chirie teren conform contract nr..../08.10.2004 in valoare totala de lei din care TVA in suma de lei.

Societatea a prezentat organelor de inspectie fiscala contractul de inchiriere nr...../08.10.2004 incheiat intre SC H SA in calitate de locator si SC E SRL in calitate de locatar. Obiectul contractului consta in inchirierea terenului aferent activului in suprafata de mp, situate in judetul M, chiria luna fiind de lei inclusiv TVA.

-factura fiscala nr...../09.11.2004 emisa de SC H SA pentru SC E SRL reprezentand dobanda datorata de SC E SRL conform art.4.3 si 4.9 din contractul de vanzare-cumparare active nr...../08.10.2004 in valoare totala de lei din care TVA in suma de lei.

-factura fiscala nr...../24.11.2004 emisa de SC C SRL pentru SC E SRL reprezentand prestari servicii conform contractului din data de 15.09.2004 si prima de succes in valoare totala de lei din care TVA in suma de lei.

Societatea a prezentat organelor de inspectie fiscala contractul de prestari servicii incheiat la data de 15.09.2004 intre SC C

SRL in calitate de prestator si SC E SRL in calitate de beneficiar. Obiectul contractului consta in asistenta participatie, respectiv studiere caiet de sarcini, intocmire dosar de participare la licitatie si reprezentare la licitatie. Valoarea contractului este de inclusiv TVA.

Din analiza facturilor prezentate de societate organele de inspectie fiscala au constatat ca toate facturile au fost completate in numele cumparatorului SC E SRL cu exceptia numarului de inregistrare fiscala ,care este cel obtinut de SC X SRL in calitate de reprezentant fiscal al SC E SRL.

Avand in vedere faptul ca facturile analizate au fost eliberate dupa data de 01.11.2004, data la care a fost inregistrata SC X SRL in calitate de reprezentant fiscal pentru SC E SRL, era obligatoriu ca la cumparator sa fie inscrise datele de identificare ale reprezentatului fiscal.

Totodata, potrivit prevederilor pct.54 (9) din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru a beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata furnizorii erau obligati ca pe langa facturile fiscale emise pe numele reprezentatului fiscal sa emita si facturi externe pe numele persoanei impozabile stabilite in strainatate.

Intrucat facturile fiscale au fost eliberate pe numele persoanei juridice italiene si nu in numele reprezentantului fiscal, nu au fost emise facturi externe conform prevederilor legale precum si aspectele referitoare la depunerea deconturilor de TVA , organele de inspectie fiscala au constatat ca reprezentantul fiscal nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de A lei si nu are drept de rambursare pentru aceasta suma.

Urmare a celor constatate, organele de inspectie fiscala au respins integral la rambursare taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in suma de A lei.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de catre contestatoare si organul de inspectie fiscala, se retine:

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fondul cauzei asupra taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare prin decontul lunii noiembrie 2004 de catre SC X SRL reprezentant fiscal al SC E SRL din Italia, in conditiile in care organele de inspectie fiscala nu au emis decizie de impunere conform prevederilor legale ca urmare a analizei soldului sumei negative de TVA ce trebuia solicitat la

rambursare printr-un decont trimestrial si nu printr-un decont de TVA lunar.

In fapt, SC X SRL in calitate de reprezentant fiscal al SC E SRL a solicitat prin decontul de TVA aferent lunii noiembrie 2004 rambursarea sumei de A lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca reprezentantul fiscal nu putea depune decontul de TVA pentru luna noiembrie 2004, acesta trebuind sa fie depus trimestrial conform prevederilor art.146 (4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal ca urmare a faptului ca cifra de afaceri a acestuia s-a situat sub limita de 100.000 euro.

Ca urmare a celor constatate precum si ca urmare a neindeplinirii conditiilor prevazute la art.155 (8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu prevederile pct.54 (7) din Hotararea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de rambursare pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de A lei solicitata la rambursare de reprezentantul fiscal prin decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii noiembrie 2004.

In drept, potrivit art.94 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la data de 31.07.2007:

“(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;”

Se retine faptul ca organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice Timis au stabilit prin Decizia de impunere nr.xx/2005 diferente suplimentare in suma de A lei ca urmare a solutionarii cererii de rambursare a sumei negative de TVA pentru luna noiembrie 2004 depusa la organul fiscal de catre SC X SRL- reprezentant fiscal pentru SC E SRL.

Totodata, se retine ca organul de inspectie fiscala a constatat ca reprezentantul fiscal nu putea depune decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna noiembrie 2004 ci trimestrial conform prevederilor art.146 alin.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:” ***“(4) Persoanele impozabile care iau ființă în cursul anului trebuie să declare, cu ocazia înregistrării fiscale, cifra de afaceri pe care preconizează să o realizeze în cursul anului, iar dacă aceasta nu depășește 100.000 euro inclusiv, au obligatia de a***

depune deconturi trimestriale în anul înființării. Dacă cifra de afaceri obținută în anul înființării este mai mare de 100.000 euro, în anul următor perioada fiscală va fi luna calendaristică, conform alin. (1), iar dacă cifra de afaceri obținută nu depășește 100.000 euro inclusiv, perioada fiscală va fi trimestrul, urmând ca persoana impozabilă să se conformeze prevederilor alin. (3).” avand in vedere ca ***“asa cum rezulta din declaratia de inregistrare fiscal 010 cifra de afaceri a fost zero fapt atestat si demonstrat si de deconturile de TVA depuse la organul fiscal teritorial pentru luna noiembrie, respectiv decembrie 2004.”***

Din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv declaratia de inregistrare fiscala 010 a reprezentantului fiscal, inregistrata la organul fiscal sub nr./26.10.2004 si deconturile de TVA aferente lunilor noiembrie si decembrie 2004, transmise Directiei generale de solutionare a contestatiilor prin fax, se retine ca cifra de afaceri obtinuta de reprezentantul fiscal SC X SRL pentru lunile noiembrie si decembrie 2004 a fost zero.

Prin urmare, reprezentantului fiscal ii sunt aplicabile prevederile art.146 alin.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit carora acesta avea obligatia de a depune decont de TVA trimestrial iar soldul sumei negative de TVA putea fi solicitat la rambursare numai in baza unui decont trimestrial.

Or, se retine ca organele de inspectie fiscala au analizat decontul lunar depus de reprezentantul fiscal pentru luna noiembrie 2004 desi potrivit prevederilor art.146 alin.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal aveau obligatia de a analiza soldul sumei negative de TVA solicitat la rambursare de reprezentantul fiscal printr-un decont trimestrial.

Mai mult, se retine ca potrivit cap.1 pct.A alin.(1) din Ordinul ministrului finantelor publice nr.338/2004 privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, care reglementeaza procedura privind depunerea, inregistrarea si prelucrarea deconturilor de TVA, in cazul in care se constata ca un decont lunar a fost depus de catre o persoana impozabila care are obligatia declarativa trimestriala organele fiscale au obligatia legala de a nu prelucra datele din acest raport si de a instiinta platitorul de TVA , in speta SC X SRL .

Astfel, la cap.1 pct.A alin.(1) din Ordinul ministrului finantelor publice nr.338/2004 privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare se precizeaza:

“(1) Deconturile de TVA se depun de către persoanele impozabile, înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, la organul fiscal unde contribuabilul își are domiciliul fiscal, prin poștă

sau direct la compartimentul cu atribuții în gestionarea declarațiilor fiscale, pe suport electronic, însoțite de două exemplare listate, precum și prin sistemul electronic național, la următoarele termene:

- trimestrial, până la 25 a lunii următoare încheierii trimestrului, inclusiv, de către contribuabilii care au realizat, în anul anterior, o cifră de afaceri de până la 100.000 euro, inclusiv. Deconturile lunare depuse de către plătitorii care au obligații declarative trimestriale nu vor fi prelucrate de către organele fiscale. Plătitorii vor fi înștiințați despre aceasta.

Prin urmare, organele de inspectie fiscala nu puteau proceda la solutionarea decontului lunar de TVA si la stabilirea de diferente suplimentare fata de creanta fiscala declarata eronat lunar, acestea avand obligatia legala de a stabili eventualele diferente suplimentare doar in baza unui decont trimestrial de TVA .

Fata de cele constatate, se retine ca organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice T au emis in mod nelegal decizia de impunere nr.xx/8.05.2005 ca urmare a solutionarii decontului de TVA aferent lunii noiembrie 2004, fapt pentru care se va desfiinta decizia de impunere mentionata, societatea fiind repusa din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata in situatia anterioara emiterii acestei decizii de impunere.

Ca urmare, in functie de perioada fiscala pentru care societatea are dreptul de a depune decontul de taxa pe valoarea adaugata, aceasta are posibilitatea de a corecta datele inscrise in decontul aferent lunii noiembrie 2004 conform prevederilor art.156² alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“ Datele înscrise incorect într-un decont de taxă se pot corecta prin decontul unei perioade fiscale ulterioare și se vor înscrie la rândurile de regularizări.”

si de a evidentia in decontul de taxă pe valoarea adăugată conform Ordinului ministrului finantelor publice nr.35 din 12 ianuarie 2007 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată", la randul 27 din decontul de taxa pe valoarea adaugata ***“sumele rezultate din corectarea datelor din rd. 13 - 15 și rd. 18 - 23 din deconturile anterioare depuse la organele fiscale, precum și orice alte regularizări de sume prevăzute de legislația în vigoare”*** .

De asemenea societatea are posibilitatea de a solicita rambursarea soldului sumei negative de TVA printr-un decont cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare in functie de perioada fiscala

pentru care are obligatia sa depuna decontul de taxa pe valoarea adaugata.

Fata de cele retinute si avand in vedere art.94 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la data de 31.07.2007, art.146 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si cap.1 pct.A alin.(1) din Ordinul ministrului finantelor publice nr.338/2004 privind aprobarea Metodologiei de solutiune a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare coroborat cu art.216 (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere nr.xx/2005 emisa de Directia generala a finantelor publice T pentru suma de A lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel T in termen de 6 luni de la data comunicarii, potrivit prevederilor legale.