

NR.174/IL/2013

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat, de A.I.F.-Serviciul de inspectie fiscala persoane fizice prin adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. ..., cu privire la contestatia formulata de P.F.A. .. cu sediul in loc. .. jud. .. CIF .. nr ORC F..

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .. referitoare la obligatii de plata in suma de .. lei reprezentand T.V.A. de plata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei de impunere , respectiv .., potrivit semnaturii de pe adresa de inaintare nr. .. aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.I.F. .., 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 Solutionarea 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 competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I. P.F.A. inainteaza contestație impotriva Deciziei de impunere nr. ...emisa ca urmare a inspecției fiscale efectuate in perioada. .., care a cuprins activitatea desfășurata de petenta in perioada .., prin care au fost stabilit suplimentar obligatii de plata privind T.V.A. in suma de.. lei, din care petentul contesta parțial suma de .. lei ca fiind impusa netemeinic.

Solicita sa se dispuna rambursarea T.V.A. in suma de ..lei, ca fiind un drept legal al sau.

Arata ca motivul contestației este aplicarea eronata de către organul de inspecție fiscala a dispozițiilor Codului Fiscal si a Codului de procedura fiscala.

Prezinta ca in urma unei inspecții fiscale efectuate anterior celei pentru care a inaintat contestatia, organele de control au constatat ca aceasta a depasit plafonul de T.V.A., conform art. 152 din Codul Fiscal , fapt produs in data de .., astfel ca au stabilit ca data înregistrării in scopuri de T.V.A. este data de.., si au procedat la colectarea T.V.A. in suma de ..lei conform Deciziei de impunere nr..., ce a fost comunicata petentei in data de ...

Prin dispoziția de masuri nr. .. impotriva careia a depus contestatie s-a dispus la pct. 2.1. măsura înregistrării contribuabilului P.F.A. .. ca persoana impozabila in scopuri de T.V.A.

Pana la soluționarea contestației a solicitat înregistrarea in scopuri de T.V.A., iar D.G.F.P. .. a dispus înregistrarea sa in scopuri de T.V.A.

începând cu data de .., considerand ca au fost ignorate astfel prevederile pct. 62, aliniat (2), litera (a), din H.G. nr. 44/2004, conform căruia: "...organele fiscale competente vor înregistra din oficiu aceste persoane în scopuri de taxă."

Raționamentul de constatare a dispoziției de masuri a fost ca, în conformitate cu prevederile legale, organul fiscal sa ia act de faptul ca P.F... este plătitor de T.V.A. începând cu data de .., drept pentru care are și obligația de a introduce în vectorul fiscal mențiunea privind T.V.A., astfel ca tranzacția cu cereale din trimestrul . al anului .. asupra căreia inspectorii fiscali au colectat T.V.A., sa fie corect încadrata în art. 160 din Codul fiscal (masurile de simplificare referitoare la taxarea inversa), având astfel posibilitatea de regularizare a taxei în decontul aferent acestui trimestru.

Urmare desființării dispoziției de masuri nr. .. prin Dispoziția nr... din .., arata ca a solicitat D.G.F.P. .. anularea înregistrării cu data de ..., concomitent cu înregistrarea în scopuri de T.V.A., conform legii, începând cu data de ...

Prezinta ca la termenul de depunere a decontului T.V.A. aferent trimestrului 3 (... a depus decontul, cu regularizarea sumei de .. lei aferenta tranzacției cu cereale supusa masurilor simplificate de taxare inversa, dar i s-a comunicat ca decontul nu poate fi operat întrucât T.V.A. nu exista în vectorul fiscal. A solicitat din nou ca decontul T.V.A. sa fie operat. La aceasta adresa si la solicitarea de anulare a înregistrării în scopuri de T.V.A. începând cu data de .. si repunerea corecta cu data de .. precizeaza ca nu a primit răspuns.

Pentru a nu aduce atingere patrimoniului afacerii, în decontul T.V.A. aferent trimestrului .., a introdus la regularizări, pe lângă valoarea taxei deductibile aferenta intrărilor perioadei..si suma de .. lei reprezentând contravaloarea T.V.A. aferenta livrărilor de cereale supusa taxării inverse efectuate în luna august ...

Prin acest act de inspecție fiscală considera ca în mod artificial, și contrar dispozițiilor pct. 82 din H.G. nr. 44/2004 de reglementare a art. 160 din Codul Fiscal, se afla în situația de a majora costurile entității cu T.V.A. pentru livrarea de cereale, având în vedere imposibilitatea întocmirii unui document legal prin care beneficiarul sa plătească (concomitent cu deducerea) T.V.A.

Din punct de vedere al sumelor detaliate înscrise în raportul de inspecție fiscală (baza deciziei de impunere contestate), arata ca nu înțelege cum au fost tratate și înscrise de organul de inspecție fiscală, atâta timp cât: T.V.A. deductibila aferenta operațiunilor supuse masurilor simplificate (taxare inversa) sunt în suma de .. lei (compusa din: fact. . Furnizor .. cu T.V.A. în suma de .. lei; fact .. emisa de .. S.R.L. cu T.V.A. în suma de .. lei și fact. nr. . emisa de ... cu T.V.A. în suma de .. lei), suma de .. lei fiind preluata în decontul T.V.A. astfel:

- la linia .. si linia .. a fost înregistrata factura nr. .. emisa de cu T.V.A. in suma de lei;
- la linia .. si linia . a fost înscrisa factura fact .. emisa de ... cu T.V.A. in suma de ... lei
- fact. .. furnizor ... cu T.V.A. in suma de ..lei nu a fost înregistrata ca T.V.A. deductibil, dar nici T.V.A. colectata, neafectandu-se in nici un fel situația generala a T.V.A.

In susținere, anexeaza atât decontul T.V.A. cat si jurnalele de cumpărări care au stat la baza intocmirii acestuia.

Diferența stabilita la control in suma de .. lei arata ca este compusa din:

1. . lei – T.V.A. colectata aferenta arendeii in natura livrata proprietarilor de terenuri;
2. ..lei - TVA deductibila (eronat), fără documente justificative;
3. .. lei - T.V.A. deductibila aferenta taxării inverse, suma care a fost colectata la anterioara inspecție fiscala, care face dealtfel obiectul prezentei contestații.

Sumele înscrise la poz. .. si .. de mai sus cumulând valoarea de ...lei nu le contesta fiind o eroare a petentei.

Pe cale de consecința, solicita ca impunerea prin colectarea T.V.A. aferenta livrării de cereale (taxare inversa) si excluderea de la deductibilitate a acestei operațiuni care aduc grave prejudicii entității, in contextul in care, așa cum rezulta din toate cele mai sus expuse P.F.A. .. este plătitor de T.V.A. incepand cu data de .., iar beneficiarul ... este înregistrat in scopuri de T.V.A. din data de .. (conform situației anexa).

Fata de cele mai sus arătate solicita ca suma de ..lei reprezintă regularizare a T.V.A. deductibila aferenta taxării inverse si sa fie desființata Decizia de impunere nr .., concomitent cu rambursarea sumei de .. lei, ca fiind un drept legitim al sau.

Isi întemeieaza contestatia pe dispozițiile art. 160 codul fiscal, coroborat cu pct. 82, aliniat 7, din H.G. nr 44/2004, conform căruia: "în cazul neaplicării taxării inverse prevăzute de lege, organele de inspecție fiscală vor dispune măsuri pentru obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la corectarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse conform prevederilor prezentelor norme metodologice, în cadrul inspecției fiscale la beneficiarii operațiunilor, organele de inspecție fiscală vor avea în vedere că beneficiarul avea obligația să colecteze T.V.A. la momentul exigibilității operațiunii, concomitent cu exercitarea dreptului de deducere."

In susținere, anexeaza copii după decizia de impunere atacata, jurnalele T.V.A. deductibila, corespondenta cu D.G.F.P. .., decontul de T.V.A., extrasul după site-ul mfinante.ro potrivit căruia ... este plătitor de T.V.A.

II. Activitatea de inspecție fiscală - Serviciul Inspecție Fiscală persoane fizice în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ... precizează că în mod eronat contribuabilul susține că suma de .. lei reprezintă T.V.A. deductibil aferent taxării inverse deoarece această sumă reprezintă de fapt diferența de T.V.A. de plată stabilită ca urmare a depășirii plafonului de scutire la T.V.A. prin Raportul de inspecție fiscală nr. ..

Echipa de inspecție fiscală a constatat la efectuarea inspecției fiscale că contribuabilul nu a depus declarația de înregistrare în scopuri de T.V.A. așa cum prevede art. 152 alin. 6 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, actualizată, aceasta acționând în conformitate cu prevederile pct. 62 din HG nr.44/2004 privind Normele Metodologice date în aplicarea art.152, stabilind astfel taxa pe care ar fi trebuit să o colecteze dacă ar fi fost înregistrată normal în scopuri de taxă conf. Art.153

- suma de .. lei T.V.A. de plată stabilită prin decizia de impunere nr. .. nu a fost contestată în termenul legal așa cum prevede art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și menționează că nu înțelege de ce acum contribuabilul menționează că această sumă face obiectul contestației depuse.

Se precizează că în mod eronat contribuabilul menționează că suma de .. lei reprezintă regularizare la T.V.A. deductibilă ca urmare a aplicării taxării inverse deoarece contribuabilul nu îndeplinea prima regulă obligatorie de aplicare a taxării inverse așa cum prevede art. 160 din Codul Fiscal, respectiv condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca atât furnizorul cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de T.V.A. conform art 153 condiție care nu era îndeplinită la data efectuării inspecției fiscale, iar textul invocat în susținerea contestației este aplicabil doar în situația în care în timpul efectuării inspecțiilor fiscale organele de control au obligația dispunerii de măsuri privind obligarea contribuabililor la corectarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse doar la contribuabilii care sunt înregistrați în scopuri normale de taxă, fapt care nu era aplicabil P.F.A... deoarece acesta nu era înregistrat în scopuri normale de taxă așa cum prevede și articolul invocat de contribuabil în susținerea contestației ;

În urma inspecției fiscale efectuate conform Raportului de inspecție fiscală nr... pentru soluționarea decontului cu opțiune de rambursare depus pentru luna decembrie . s-a constatat că P.F.A. a inclus în mod eronat în cadrul T.V.A. deductibil suma de lei și nu a inclus în cadrul T.V.A. colectată suma de .. lei, rezultând o diferență în suma totală de .. lei, urmarea acestui fapt nu s-a justificat rambursarea pentru suma de .. lei solicitată de contribuabil prin decontul lunii decembrie

Având în vedere cele prezentate mai sus considerăm că organul de inspecție fiscală a procedat corect și propunem respingerea contestației P.F.A. ... privind fondul contestației .

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

A) Referitor la suma de.. T.V.A. de plata cauza supusa solutionarii D.G.F.P.... prin biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca petenta datoreaza aceasta suma in conditiile in care nu a fost stabilita prin actul administrativ fiscal atacat.

Perioada supusa verificarii privind TVA: .. – ..

In fapt, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .. ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .. in sarcina ..s-au stabilit obligatii de plata privind T.V.A. in suma de .. lei.

P.F.A. . a fost supusa inspectiei fiscale in vederea solutionarii decontului de T.V.A. cu sume negative cu optiune de rambursare nr. .. , depus de petenta in data de .. prin care aceasta a solicitat la rambursare suma de .. lei.

Din suma de ... lei petenta contesta suma de .. lei suma ce precizeaza ca a fost colectata la o inspectie anterioara.

Inspectorii fiscali prin referatul cu propuneri de solutionare al contestatiei nr. .. precizeaza faptul ca suma de .. lei reprezinta T.V.A. colectata stabilita prin Decizia de impunere nr. ... si nu a facut obiectul inspectiei fiscale efectuate.

In drept, sunt aplicabile prevederile Art. 206 Forma și conținutul contestației alin. (2) ce precizeaza:

(2) *Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.*

Asadar conform acestor precizari legale se retine faptul ca pot fi contestate numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat.

Din analiza Raportului de inspectie fiscala ... ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .. se constata ca Taxa pe Valoarea Adaugata stabilita la control provine din:

- suma de .. lei aferenta arendeii in natura acordate proprietarilor de teren prin diminuarea bazei impozabile stabilita conform hotărârilor Consiliului Județean .. nr. .. si nr. .. încalcând prevederile art.137 alin.1 lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările si completările ulterioare:

- suma de .. lei reprezinta T.V.A. colectata aferenta unei facturi (F.F. nr. .. emisa de S.C. .. cu o valoare totala de ..lei si cu taxare inversa) care a fost evidentiata in decont ca taxa deductibila si nu a fost evidentiata si ca taxa colectata, incalcand prevederile art. 160 alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările si completările ulterioare ;

- suma de .. lei la T.V.A. colectata aferenta unei facturi (F.F. .. emisa de S.C. .. cu o valoare totala de .. lei si cu taxare inversa) care a fost evidentiata in decont ca taxa deductibila si colectata de .. lei, incalcand prevederile art.137 alin.1lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările si completările ulterioare;

- suma de .. lei la T.V.A. deductibila aferenta unor achiziții de bunuri ce nu au fost efectuate in perioada cuprinsa intre data la care persoana respectiva ar fi fost înregistrata in scopuri de taxa daca înregistrarea ar fi fost solicitata in termenul prevăzut de lege si data la care a fost înregistrata, incalcand prevederile art. 152 alin. 6 si prevederile punctului 62 din Hotărârea nr. 44 /22. 01. 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal;

- suma de ..lei la T.V.A. deductibila a fost dedusa eronat de către contribuabil întrucât acesta nu deține facturi fiscale de achiziții de bunuri , incalcand prevederile art. 146 alin.1 lit. a coroborat cu prevederile art.155 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările si completările ulterioare.

Iar prin contestatia inaintata P.F.A. ..arata ca suma de .. lei provine din

- .. lei T.V.A. colectata aferenta arendei in natura livrata proprietarilor de terenuei

- .. lei T.V.A. deductibila (eronat) fara documente justificative

- suma de .. lei - T.V.A. deductibila aferenta taxarii inverse ,suma care a fost colectata la anterioara inspectie fiscala , care face de altfel obiectul prezentei contestatii.

Avand in vedere cele aratate mai sus se constata ca suma de .. lei contestata de petent nu a fost stabilita prin actul de control atacat ci printr-un act anterior acestuia respectiv prin Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata la T.V.A. nr. .. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..., Decizie ce nu a fost contestata de contribuabil.

In concluzie, suma de .. lei reprezentand T.V.A. nu a fost stabilita prin **Decizia de impunere nr. ..** contestata, motiv pentru care contestatia formulata de P.F.A. .. urmeaza a fi respinsa ca fiind fara obiect in temeiul pct. 11 litera c) din **Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;

B) Referitor la solicitarea privind inregistrarea petentului ca platitor de T.V.A. din oficiu de catre organul fiscal competent incepand cu data de .. cauza supusa solutionarii D.G.F.P. .. prin biroul solutionare contestatii este daca se poate investi cu solutionarea pe fond a acestui capat de cerere in conditiile in care contestatia are si alt caracter pe langa cel de cale administrative de atac.

In fapt, prin contestatia inaintata P.F.A. ..solicita inregistrarea din oficiu ca platitor de T.V.A. de catre organul fiscal competent incepand cu data de ...

In drept, sunt aplicabile prevederile pct. 9.9 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011:

"În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul învestit cu solutionarea caii administrative de atac, după solutionarea acesteia."

Astfel pentru acest capat de cerere o copie a contestatiei P.F.A... va fi inaintata organului fiscal competent respective A.F.P. .. care administreaza dosarul fiscal al contribuabilului.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al.(1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

D E C I D E :

Art.1. Respingerea contestatie formulate de P.F.A. .. ca fiind fara obiect cu privire la suma de .. lei reprezentand T.V.A. nestabilita prin Deciziei de impunere nr. ..atacata.

Art.2. Transmiterea cererii P.F.A... privind solicitarea inregistrarii din oficiu ca platitor de T.V.A. incepand cu data de .., organului fiscal

competent in a carui evidenta fiscala este inregistrat contribuabilul, respectiv A.F.P. .. in vederea formularii unui raspuns catre acesta.

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....