

DECIZIA nr. 189 din 2007 privind solutionarea  
contestatiei formulata de **SC SRL**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 5 - Serviciul evidenta pe platitor persoane juridice, prin adresa nr., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr., asupra contestatiei formulata de **SC SRL**, cu sediul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal sub, il constituie decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr., comunicata prin posta la data de, prin care au fost stabilite accesorii in suma de lei, reprezentand dobanda aferenta taxei pe valoarea adaugata pentru perioada.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, art. 177 alin. (1) si art. 179 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 SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin contestatia inregistrata la organul emitent, SC SRL solicita anularea in totalitate a Deciziei nr., motivand faptul ca si-a schimbat sediul social din sectorul 4 in sectorul 5, iar dosarul fiscal nu a fost inca transferat, fisa de evidenta pe platitor emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5 privind TVA de plata nu incepe cu TVA de recuperat asa, cum era corect.

In sustinerea contestatiei societatea a anexat copia decontului de TVA nr..

**II.** Prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 5 au stabilit in sarcina SC SRL accesorii suma de lei, reprezentand dobanda aferenta taxei pe valoarea adaugata pentru perioada rezultata din decontul de TVA inregistrat sub nr..

Prin referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei, inregistrat la D.G.F.P.-M.B. sub nr., organul fiscal mentioneaza faptul ca societatea si-a schimbat sediul in sectorul 5 incepand cu luna noiembrie 2006, iar dosarul fiscal nu a fost transferat la Administratia Finantelor Publice sector 5, fapt pentru care prin adresa nr. a fost solicitat Administratiei Finantelor Publice sector 4 transferul dosarului fiscal.

**III.** Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile petentei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

SC SRL este inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J40/ si detine codul de identificare fiscala RO.

*Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra dobanzilor de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care organele fiscale nu au clarificat complet si clar situatia de fapt a societatii contestatoare.*

**In fapt**, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- in decontul de TVA "300" aferent lunii octombrie 2006, inregistrat de organele fiscale sub nr., este inregistrata la rd.20 suma de lei reprezentand suma negativa a TVA in perioada de raportare, la rd.24 este inregistrata suma de lei reprezentand soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare, iar la rd. 27 este inregistrata suma de lei reprezentand soldul negativ al TVA la sfarsitul perioadei pentru care nu s-a solicitat rambursarea;

- in decontul de TVA 300 nr. la randul 23 "TVA de plata cumulata" apare suma de lei, iar la randul 24 "Soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare" apare suma de lei, rezultand un sold al sumei **negative** a TVA la sfarsitul lunii noiembrie 2006 de;

- in fisa pe platitor editata la data de prima operatiune inregistrata este decontul de TVA aferent lunii octombrie 2006 inregistrat sub nr., fiind inregistrat TVA de recuperat in suma de lei, iar din decontul aferent lunii noiembrie 2006, rezulta TVA de plata in suma de lei;

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , organele fiscale din cadrul Adimistrtatiei Finantelor Publice sector 5 au calculat pentru perioada, dobanzi de intarziere, in suma de lei, aferente TVA de plata aferenta lunii noiembrie 2006, asa cum este mentionata in decont.

**In drept**, potrivit prevederilor art. 148 si art.149 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare in anul 2006:

*"Art. 148. - (1) În situatia în care taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate de o persoana impozabila, care este dedusa într-o perioada fiscala, este mai mare decât taxa pe valoarea adaugata colectata, aferenta operatiunilor taxabile, rezulta un excedent în perioada de raportare, denumit în continuare suma negativa a taxei pe valoarea adaugata.*

*(2) În situatia în care taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor taxabile, exigibila într-o perioada fiscala, denumita taxa colectata, este mai mare decât taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, dedusa în acea perioada fiscala, rezulta o diferenta denumita taxa pe valoarea adaugata de plata pentru perioada fiscala de raportare.*

*Art. 149. - (1) Dupa determinarea taxei de plata sau a sumei negative a taxei pe valoarea adaugata pentru operatiunile din perioada fiscala de raportare, persoanele impozabile trebuie sa efectueze regularizarile prevazute de prezentul articol prin decontul de taxa pe valoarea adaugata.*

*(2) Se determina suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata, prin adaugarea la suma negativa a taxei pe valoarea adaugata, rezultata în perioada fiscala de raportare, a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata reportat din decontul perioadei fiscale precedente, daca nu a fost solicitat a fi rambursat.*

*(3) Se determina taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata, în perioada fiscala de raportare, prin adaugarea la taxa pe valoarea adaugata de plata din perioada fiscala de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat pâna la data depunerii decontului de taxa pe valoarea adaugata din soldul taxei pe valoarea adaugata de plata al perioadei fiscale anterioare.*

*(4) Prin decontul de taxa pe valoarea adaugata, persoanele impozabile trebuie sa determine diferentele dintre sumele prevazute la alin. (2) si (3), care reprezinta regularizarile de taxa si stabilirea soldului taxei pe valoarea adaugata de plata sau a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata. Daca taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata este mai mare decât suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata, rezulta un sold de taxa pe valoarea adaugata de plata în perioada fiscala de raportare. Daca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata este mai mare decât taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata, rezulta un sold al sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, în perioada fiscala de raportare.*

*(5) Persoanele impozabile înregistrate ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din perioada fiscala de raportare, prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa pe valoarea*

*adaugata din perioada fiscala de raportare, decontul fiind si cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale urmatoare. Daca o persoana impozabila solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, aceasta nu se reporteaza în perioada fiscala urmatoare. Nu poate fi solicitata rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din perioada fiscala de raportare, mai mic de 50 milioane lei inclusiv, aceasta fiind reportata obligatoriu în decontul perioadei fiscale urmatoare."*

Conform prevederilor legale sus-mentionate se retine faptul ca persoanele impozabile pot reporta soldul sumei negative in decontul perioadei fiscale urmatoare, fara a bifa caseta corespunzatoare din decontul de taxa din perioada fiscala de raportare. Acest sold negativ se regularizeaza in perioada fiscala urmatoare, prin compararea cu TVA de plata cumulata (rd.23 din decont) cu soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare (rd.24 din decont), rezultand soldul sumei negative a TVA la sfarsitul perioadei de raportare (rd.27 din decont).

In cazul in speta, din decontul de TVA aferent lunii octombrie 2006 rezulta ca SC SRL a inregistrat TVA de recuperat in luna de lei, care, prin cumularea cu soldul sumei negative a TVA reportata din perioada precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursarea sumei de lei, a condus la inregistrarea soldului sumei negative a TVA la sfarsitul lunii octombrie 2006 de lei, nesolicitat la rambursare.

La sfarsitul lunii noiembrie 2006 soldul sumei negative a TVA inregistrata de societate a fost de lei, fara a fi solicitat la rambursare, asa cum rezulta din decontul inregistrat la organul fiscal sub nr..

Totodata, potrivit Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr.1050/2004:

*"31.3. În cazul persoanelor juridice, cererea de înregistrare a domiciliului fiscal va fi însoțita de copii de pe actele care fac dovada detinerii legale a spațiului pentru domiciliul fiscal.*

*31.4. Copiile de pe documente vor fi certificate pe fiecare pagina de organul fiscal competent, pentru conformitate cu originalul.*

*31.5. Cererea se depune la organul fiscal în a carui raza teritoriala urmeaza a se stabili domiciliul fiscal.*

*31.6. La primirea cererii, aceasta va fi transmisa de îndata de catre organul fiscal prevazut la pct. 31.5 catre organul fiscal în a carui raza teritoriala contribuabilul a avut ultimul domiciliu fiscal, în vederea întocmirii formalitatilor de transfer al dosarului fiscal."*

In referatul cu propunerile de solutionare a contestatiei, organul fiscal mentioneaza faptul ca societatea si-a schimbat sediul din sectorul 4 in sectorul 5 incepand cu luna noiembrie 2006, iar dosarul fiscal nu a fost transferat la Administratia Finantelor Publice sector 5, fapt pentru care prin adresa nr. a fost solicitat Administratiei Finantelor Publice sector 4 transferul dosarului fiscal.

Faptul ca organele fiscale de la ultimul domiciliu fiscal al societatii nu au transferat dosarul fiscal al acesteia si nu au confirmat soldul sumei negative a TVA reportata din perioadele anterioare nu justifica calcularea accesoriilor aferente obligatiilor fiscale privind TVA declarate de petenta, cata vreme reglementarile de drept substantial fiscal, anterior citate si explicate, stipuleaza expres dreptul si obligatia persoanelor impozabile de a regulariza TVA de plata lunara din TVA de reportat din perioadele anterioare direct prin decontul de taxa pe valoarea adaugata.

Potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: **"organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina**

**si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz", iar potrivit art. 64 alin. (2) "organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii".**

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilei** si in acest scop sa-si exercite rolul sau activ, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Avand in vedere afirmatia organelor fiscale din referatul ce insoteste dosarul cauzei, precum ca *societatea si-a schimbat sediul in sectorul 5 incepand cu luna noiembrie 2006, iar dosarul fiscal nu a fost transferat la Administratia Finantelor Publice sector 5, fapt pentru care prin adresa nr. a fost solicitat Administratiei Finantelor Publice sector 4 transferul dosarului fiscal*, precum si faptul ca organele fiscale nu au clarificat complet si clar situatia de fapt a societatii contestatoare, in conditiile in care pe baza documentelor existente in dosarul cauzei rezulta o alta situatie de fapt decat cea contestata, urmeaza a se aplica art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care prevede ca *"prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare"*.

Conform pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 *"decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente"*.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 148 si art.149 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 31.3, 31.4, 31.5 si 31.6 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr.1050/2004, art. 7 alin. (2), art. 43 alin. (2), art. 64 alin. (2), art.176, art.183 si art. 186 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare, pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

#### **DECIDE:**

Desfiinteaza decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. emisa de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 5 prin care s-au stabilit in sarcina SC SRL accesorii aferente TVA in suma de lei.

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