

DECIZIA Nr. 1/2006
privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. X

Direcția generală a finanțelor publice a fost sesizat de către Activitatea controlului fiscal - Serviciul control fiscal prin adresa nr. --, asupra contestației formulat de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul [n --, str. -- nr. --, C.U.I. --.

Societatea contesa suma de -- lei, stabilit prin decizia de impunere nr. -- emis [n baza raportului de inspecție fiscal cu același număr și dat [ncheiat de către organele de inspecție fiscal.

În raport de data comunicării deciziei de impunere, contestația a fost depus [n termenul prevăzut de art. 177(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscal, republicat cu modificările și completările ulterioare [n anul 2005, la D.G.F.P. - sub nr. -- și respectiv la organul emitent al actului administrativ fiscal atacat sub nr. --.

Constatănd că sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 (1) și art. 179 (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscal, republicat, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală a finanțelor publice prin biroul Soluționare contestații este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate.

I. Prin contestația formulat societatea arată că suma de -- lei reprezintă TVA aferent garanțiilor de bună execuție reținute S.C.XX, conform contractului de subantrepriză din data de -- și a facturilor nr. --, nr. --- și nr. --.

Contestatoarea arată că [n contabilitatea societății s-a [nregistrat eronat prin nota contabilă:

$$\begin{array}{r} 411 = \quad \% \\ \quad \quad 704 \\ \quad \quad 4427 \end{array}$$

această [nregistrare a diminuat valoarea veniturilor cu garanțiile reținute și cu TVA -ul aferent fără a se mai face [nregistrarea $267 = 411$ și $4427 = 4428$.

Societatea susține că această [nregistrare nu influențează TVA colectat, deoarece dacă se făcea ultimele două [nregistrări TVA colectat devenea neexigibil, urmând ca la [ncasarea garanției aceasta să devină TVA colectat prin următoarele note contabile: $512.1 = 267$ și $4428 = 4427$.

II. Prin raportul de inspecție fiscală nr. -- care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. --, [ncheiat de către organele de inspecție fiscală din cadrul Activității controlului fiscal, pentru perioada 01.08.2003- 30.09.2005 s-au stabilit diferențe de obligații fiscale cu titlu de taxă pe valoarea adăugată.

Ulterior, societatea depune contestație pentru obligația fiscală stabilită de plată la capitolul "taxa pe valoarea adăugată" pentru suma de -- lei.

Referitor la suma contestată, s-a constatat că la data de 30.09.2005 societatea a diminuat taxa pe valoarea adăugată colectată cu suma de -- lei aferent facturilor fiscale seria -- nr. --, nr. -- și nr. -- emise către S.C. XX, reprezentând garanții conform contractului de execuție, pentru care au fost [ncălcate prevederile art. 135 alin. 6 din Legea nr. 571/2003.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației formulat de S.C.X, se propune respingerea [n totalitate a contestației ca nefondată.

III. Luând [n considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul

cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei,

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice prin Biroul soluționare contestații este dacă se poate pronunța asupra legalității stabilirii obligației fiscale prin actul administrativ fiscal atacat în condițiile în care verificarea nu s-a efectuat cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că la data de 30.09.2005 S.C. X a diminuat taxa pe valoarea adăugată colectată cu suma de -- lei prin neînregistrarea TVA aferent sumelor reținute drept garanție pentru bună execuție din facturile fiscale emise S.C.XX, pentru care au fost încălcate prevederile art. 135 alin. 6 din Legea nr. 571/2003.

Prin contestația formulată, societatea precizează că suma contestată reprezintă TVA aferent garanțiilor de bună execuție reținute S.C. XX, conform contractului și a facturilor emise în acest sens, considerând eronată constatarea organelor de inspecție fiscală de a plăti TVA colectat aferent sumelor reținute drept garanție.

Totodată, prin contestație societatea susține că taxa pe valoarea adăugată colectată nu este influențată prin neefectuarea ultimelor două înregistrări, urmând ca la încasarea garanției aceasta să devină TVA colectată.

Prin decizia de impunere nr. -- și a raportului de inspecție fiscală nr. --, organele de inspecție fiscală nu au menționat în prezentarea situației motivul pentru care societatea contestatoare datorează la data de 30.09.2005 taxa pe valoarea adăugată colectată aferent sumelor constituite drept garanție privind calitatea lucrărilor de construcții-montaj prin facturile fiscale emise și nici nu au făcut nici o precizare în acest sens.

Astfel, în lipsa motivului de fapt în prezentarea situației, pentru care organele de inspecție fiscală au calculat taxa pe valoarea adăugată colectată, organul de soluționare nu se poate pronunța în soluționarea contestației.

În drept, art. 43 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2005, prevede:

"Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

(...);

d) obiectul actului administrativ fiscal;

e) motivele de fapt;

f) temeiul de drept;"

De asemenea, art. 85 din același act normativ precizează:

" Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43. (...)"

Organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. -- nu a înregistrat în contabilitate taxa pe valoarea adăugată colectată aferent sumelor constituite drept garanție de bună execuție, reținute din contravaloarea lucrărilor de construcții-montaj executate în baza contractului de subantrepriză încheiat la data de 25.03.2005 și a facturilor fiscale emise către societatea partener S.C.XX, dar fără a prezenta în mod explicit motivele de fapt care au dus la

stabilirea taxei pe valoarea adăugată colectată aferent sumelor constituite drept garanție.

Astfel, în lipsa motivului de fapt pentru care organele de inspecție fiscală au calculat taxa pe valoarea adăugată colectată, organul de soluționare nu se poate pronunța în soluționarea cauzei.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, precum și faptul că prin raportul de inspecție fiscală și nici prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele de inspecție fiscală nu au precizat motivul pentru care se impunea măsura de colectare a taxei pe valoarea adăugată aferent sumelor constituite drept garanție de bună execuție privind calitatea lucrărilor de construcții - montaj, decizia de impunere nr. -- emisă de reprezentanții Activității de control fiscal, se va desfășura în temeiul prevederilor art. 186 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pentru suma de --- lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, urmând ca organele de inspecție fiscală să efectueze o nouă inspecție fiscală prin care să reanalizeze cauza pentru suma contestată, având în vedere cele reținute prin prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile legale în vigoare în perioada verificată.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 43, art. 85 și art. 186 (3), din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2005, coroborate cu pct. 12.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, aprobate prin Ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, se

DECIDE:

Desfășurarea deciziei de impunere nr. -- emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de control fiscal pentru suma de-- lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată, sumă cuprinsă la pct. 2 în decizia de impunere contestată, urmând a se efectua o nouă inspecție fiscală prin care să se reanalizeze cauza pentru suma contestată care a fost obiectul actului administrativ desfășurat având în vedere considerentele prezentei decizii, documentele și argumentele contestatoarei precum și prevederile legale aplicabile în speță.

Biroul soluționare contestații va asigura comunicarea prezentei celor în drept.