

DECIZIA nr. 867/28.10.2014
privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL**,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/20.05.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 5 a Finantelor Publice - Activitatea de Inspecție Fiscala, cu adresa nr. x/19.05.2014, inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/20.05.2014, cu privire la contestatia formulata de **SC X SRL**, cu sediul in Bucuresti, str. D N nr., bl.S, sc., et., ap., sector 5.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia sector 5 a Finantelor Publice sub nr.x/04.04.2014, completata cu adresa inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. x/10.06.2014, il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-S5 x/26.02.2014, emisa in baza raportului de inspectie fiscala F-S5 x/26.02.2014, comunicata in data de 10.03.2014, prin care s-a stabilit in sarcina societatii TVA stabilita suplimentar de plata in suma de y1 lei si accesorii aferente TVA in suma de y2 lei.

Societatea contesta TVA stabilita suplimentar de plata in suma de y1 lei.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **SC X SRL**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia formulata si prin adresa privind completarea contestatiei, **SC X SRL** solicita sa se constate ca organul de inspectie fiscala a stabilit gresit prin raportul de inspectie fiscala ca suma de y1 lei - sold TVA de rambursat care provine din data de 30.06.2007 este prescrisa invocandu-se art.91 (2) si art.135 din Codul de procedura fiscala, deoarece:

- dreptul de rambursare a TVA este infinit si se naste odata cu preluarea soldului TVA in fiecare decont depus, durata de prescriptie fiind prelungita automat;

- in perioada 01.06.2009-25.09.2012 a avut activitatea suspendata, iar aceasta perioada nu poate fi inclusa in termenul de prescriptie.

Pentru motivele aratate, contestatarul considera ca dreptul de rambursare a TVA in suma de y1 lei nu intra sub incidenta prescrierii si solicita restituirea acestei sume.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-S5 x/26.02.2014, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei sector 5 a Finantelor Publice - Activitatea de Inspecție Fiscala au stabilit, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. F-S5 x/26.02.2014, TVA stabilita suplimentar de plata in suma de y1 lei si accesorii aferente TVA in suma de y2 lei.

Societatea contesta TVA stabilita suplimentar de plata in suma de y1 lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatarei, constatările organelor de inspectie fiscala, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Prin raportul de inspectie fiscala nr. F-S5 x/26.02.2014 ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei sector 5 a Finantelor Publice a efectuat verificarea SC X SRL, pentru perioada 01.10.2008- 30.06.2013, din punct de vedere al TVA.

Ca urmare a constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr. F-S5 x/26.02.2014, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-S5 x/26.02.2014 s-a stabilit TVA suplimentar de plata si accesorii aferente in suma totala de y lei, din care societatea contesta TVA suplimentar de plata in suma de y1 lei.

Cauza supusa solutionarii este daca pentru TVA existenta in sold la data de 30.09.2007 a intervenit prescriptia dreptului de a stabili obligatii fiscale, in conditiile in care, potrivit dispozitiilor legale in vigoare pe perioada supusa verificarii, inspectia fiscala se efectueaza in interiorul perioadei de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr. F-S5 x/26.02.2014, Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei sector 5 a Finantelor Publice a efectuat verificarea TVA pentru perioada 01.10.2008- 30.06.2013.

SC X SRL a inregistrat la Administratia sector 5 a Finantelor Publice decontul de TVA cu optiune de rambursare nr. x/07.07.2013 in suma de y lei, iar prin adresa nr. x/04.02.2014 a renuntat la optiunea "DA" din decont.

Din situatia privind TVA pentru perioada 30.09.2007-30.06.2013 rezulta faptul ca, TVA in suma de y1 lei reprezinta TVA aflata in sold la data de 30.09.2007.

Prin raportul de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit ca suma de y1 lei, reprezentand sold TVA de rambursat la data de 30.09.2007 este prescrisa conform art.135 si art.91 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In drept, cu privire la creantele fiscale si la prescriptia dreptului organului fiscal de a stabili obligatii fiscale, potrivit art.23 si art.91 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art.23 - (1) Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata.”

“Art.91 - (1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu exceptia cazului în care legea dispune altfel.

(2) **Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) începe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui în care s-a nascut creanta fiscala potrivit art.23, daca legea nu dispune altfel.”**

In speta devin incidente si dispozitiile art.98 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, care prevad: *“Inspectia fiscala se efectueaza în cadrul termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale.”*

Totdata, potrivit art.135 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Dreptul contribuabililor de a cere compensarea sau restituirea creantelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui în care a luat nastere dreptul la compensare sau restituire",

iar conform art.147³ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art.147³ - (6) Persoanele impozabile, înregistrate conform art. 153, pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscala de raportare, prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa din perioada fiscala de raportare, decontul fiind si cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale urmatoare. Daca persoana impozabila solicita rambursarea soldului sumei negative, acesta nu se reporteaza în perioada fiscala urmatoare. Nu poate fi solicitata rambursarea soldului sumei negative a taxei din perioada fiscala de raportare, mai mic de 5.000 lei inclusiv, acesta fiind reportat obligatoriu în decontul perioadei fiscale urmatoare.

(...)

(9) Rambursarea soldului sumei negative a taxei se efectueaza de organele fiscale, în conditiile si potrivit procedurilor stabilite prin norme în vigoare."

Astfel, in cazul taxei pe valoarea adaugata de rambursat regularizarea acesteia se poate face:

- de catre contribuabili, prin compensarea efectuata prin decontul de taxa pe valoarea adaugata cu taxa de plata rezultata din decontul lunii anterioare sau din deconturile lunilor urmatoare, fara avizul organului fiscal;

- de catre organele fiscale, prin compensare din oficiu sau prin solicitarea adresata in scris sau prin rambursare de catre organele fiscale.

Prin urmare, in ceea ce priveste prescriptia dreptului de a cere compensarea/restituirea creantelor bugetare pentru perioada 01.10.2008-30.06.2013, termenul de prescriptie curge in functie de momentul in care a luat nastere dreptul de compensare/restituire.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si din constatările efectuate de organele de inspectie fiscala raportate la dispozitiile legale sus invocate rezulta urmatoarele:

1. Cu privire la prescriptia dreptului de a stabili obligatii fiscale:

- inspectia fiscala se efectueaza in cadrul termenului de prescriptie a dreptului de a stabili obligatii fiscale, potrivit art.98 alin.(1) din Codul de procedura fiscala. Astfel, la data de 30.01.2014, data inceperii inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala puteau efectua verificarea numai pentru obligatiile fiscale datorate incepand cu 01.01.2009;

- pentru TVA-ul existent in sold la 30.09.2007, termenul de prescriptie atat la restituire cat si la stabilirea de obligatii de plata incepe sa curga la 01.01.2008 si se implineste la 31.12.2012;

- la data de 30.09.2007 societatea inregistra TVA de rambursat in suma de y lei;

- prin decontul de TVA nr. x/07.07.2013, SC X SRL a solicitat rambursarea soldului sumei negative de TVA cu optiune de rambursare aferent trimestrului III 2013 in suma de y lei, in acest decont fiind evidentiata si TVA in suma de y1 lei, iar prin adresa nr. x/04.02.2014 a renuntat la optiunea "DA" din decont.

2. Cu privire la prescriptia dreptului de a solicita rambursarea TVA si a dreptului de a stabili obligatii fiscale, organele de inspectie fiscala intr-o prima etapa stabilesc obligatiile fiscale

definitive (prin institutia inspectiei fiscale), si abia ulterior (dupa stabilirea definitiva a obligatiilor fiscale) se naste dreptul la restituirea sau compensarea obligatiilor fiscale, stabilite definitiv. Prin urmare si institutia prescriptiei dreptului de a stabili obligatii fiscale, respectiv institutia prescriptiei dreptului de a cere compensarea sau restituirea se aplica in aceasta ordine, functie de fiecare etapa procedurala.

Ca atare, nu poate fi retinuta afirmatia potrivit careia dreptul la rambursarea TVA este "infinit" prin simpla depunere a deconturilor de TVA si preluarea soldurilor de TVA in fiecare decont, in cazul de fata a sumei de y1 lei, intrucat asa cum precizeaza reglementarile legale mai sus enuntate, *dreptul de a cere rambursarea TVA in suma de y1 lei existenta in sold la data de 30.09.2007 era prescris atat la 07.07.2013 cand a fost solicitata la restituire cat si la data de 30.01.2014, cand a fost efectuata inspectia fiscala.*

Mai mult, desi a depus decontul de TVA cu sold negativ si optiune de rambursare nr. x/07.07.2013 aferent trimestrului III 2013 in suma de y lei, prin adresa nr. x/04.02.2014 a renuntat la optiunea "DA" din decont, efectuand un act voluntar de renuntare la rambursarea TVA.

Referitor la motivatia potrivit careia perioada in care activitatea societatii a fost suspendata nu poate fi inclusa in termenul de prescriptie, se retine ca la art.92 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala sunt prevazute in mod expres situatiile in care pot fi intrerupte sau suspendate termenele de prescriptie prevazute la art. 91 din Codul de procedura fiscala, respectiv:

"Art.92 - (1) Termenele de prescriptie prevazute la art. 91 se intrerup:

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru intreruperea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;

b) la data depunerii de catre contribuabil a declaratiei fiscale dups expirarea termenului legal de depunere a acesteia;

c) la data la care contribuabilul corecteaza declaratia fiscala sau efectueaza un alt act voluntar de recunoastere a impozitului datorat.

2) Termenele de prescriptie prevazute la art. 91 se suspenda:

a) in cazurile si in conditiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la actiune;

b) pe perioada cuprins între data începerii inspectiei fiscale si data emiterii deciziei de impunere ca urmare a efectuării inspectiei fiscale;

c) pe timpul cât contribuabilul se sustrage de la efectuarea inspectiei fiscale;

d) pe perioada cuprinsa între data declarării unui contribuabil inactiv si data reactivării acestuia."

Fata de prevederea legala de mai sus se retine ca societatea nu a prezentat niciun document din care sa rezulte incadrarea intr-una din aceste situatii, astfel incat este neintemeiata observatia referitoare la neincluderea in termenul de prescriptie a perioadei de suspendare a activitatii.

De altfel, in sustinerea contestatiei societatea nu prezinta niciun argument suplimentar si nu depune niciun document care sa modifice constatarile organelor de inspectie fiscala, desi potrivit art.206 si art.213 din O.G. nr. 92/2003 privind din Codul de procedura fiscala, republicata:

"Art.206 (1)-Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

(...)

- c) *motivele de fapt si de drept;*
 - d) *dovezile pe care se întemeiaza;*
- (...)"

“Art.213 (4) - Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot sa depuna probe noi în susținerea cauzei. În aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora”.

In consecinta, dreptul de rambursare a TVA in suma de y1 lei existenta in sold la data de 30.09.2007 s-a prescris la data de 31.12.2012.

Fata de aspectele prezentate se retine ca, in mod corect si legal Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei sector 5 a Finantelor Publice a stabilit TVA suplimentar de plata in suma de y1 lei, reprezentand TVA aflata in sold la data de 30.09.2007, prescrisa, astfel incat contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.91 art.92, art.98, art.135, art.206, art.213 alin.(1) si art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art.147³ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata pentru TVA in suma de y1 lei stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-S5 x/26.02.2014 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei sector 5 a Finantelor Publice.

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

