



DECIZIA NR. 63/16.06.2005

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "Y" SA IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi

sub nr.....13.05.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr., inregistrata la noi sub nr., asupra contestatiei formulata de **S.C. "Y" SA IASI**, cu sediul in Iasi, str....., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Iasi sub nr., cod unic de inregistrare

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. in ceea ce priveste suma de S lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, tinand cont de data comunicarii Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. si data depunerii contestatiei, respectiv

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 174 alin. (1) coroborat cu prevederile art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia este insotita de referatul motivat nr..... semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal, prin care se propune respingerea in totalitate a contestatiei formulata de **S.C. "Y" SA IASI**.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174 alin.(1), art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. S.C. "Y" SA IASI, reprezentata legal prin dl. Catalin Cristian - director general, formuleaza contestatie impotriva masurilor dispuse prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr., in ceea ce priveste suma de S lei, respinsa la rambursare, potrivit constatarilor inscrise in Raportul de inspectie fiscala nr., care a stat la baza emiterii acestei decizii, din urmatoarele motive:

1. In mod eronat, inspectia fiscal a stabilit componenta soldului contului TVA de recuperat la data de 31.12.2004, in suma totala de S lei. Conform evidentei contabile si a documentelor justificative proprii, componenta corecta a taxei pe valoarea adaugata de recuperat in suma de S lei, aflata in sold la 31.12.2004, este urmatoarea:

- S¹ lei, reprezinta TVA de recuperat aferenta lunii noiembrie 2004;
- S² lei, reprezinta TVA de recuperat aferenta lunii decembrie 2004;
- S³ lei, reprezinta de asemenea, TVA de recuperat aferenta lunii decembrie 2004, provenind din TVA aferenta protocol deductibil pentru anul 2004, stabilita la finalizarea impozitului pe profit.

2. Datorita unor erori strecurate in decontul de TVA pentru luna decembrie 2004, eronat s-a raportat prin decontul depus la organul fiscal teritorial, suma de S lei in loc de suma de S lei reprezentand soldul corect al sumei negative a TVA, care se compune din S lei TVA solicitata prin decontul lunii decembrie 2004 si suma de S lei TVA solicitata prin decontul lunii ianuarie 2005.

3. In mod gresit inspectia fiscala a stabilit pentru luna decembrie 2004 TVA deductibila in suma de S lei in loc de S lei cat este in evidenta contabila in baza documentelor justificative proprii, rezultand eronat TVA de recuperat in suma de S lei in loc de S lei, motivand ca in luna decembrie 2004 s-a corectat TVA deductibila aferenta lunii octombrie 2004 cu suma de S lei, suma care a fost respinsa la rambursare prin Raportul de inspectie fiscala nr. si Deciziei de impunere nr. si care se compune din:

- S lei reprezentand TVA aferenta facturii nr. emisa de S.C. "CONSTRUCT - DESIGN" SRL Iasi;
- S lei reprezentand TVA aferenta facturii nr., emisa de S.C. "CONSTRUCT- DESIGN" SRL IASI.

Organul de control ar fi trebuit sa analizeze exclusiv jurnalul de cumparari initial prezentat de societate in care figureaza inscrisa la rubrica regularizari suma de S lei.

4. In mod gresit organul de inspectie fiscala a consemnat in raportul de inspectie fiscala ca suma de S lei din decontul lunii decembrie 2004 ar fi fost amanata la rambursare prin Raportul de inspectie fiscala nr., aceasta in fapt reprezinta suma respinsa la rambursare, motiv pentru care societatea a fost nevoita sa inregistreze facturile de corectie emise de furnizor cu nr. si nr., regularizand astfel situatia TVA aferenta lunii octombrie 2004, insa, in nici un caz aceste facturi de corectie nu pot afecta TVA deductibila si de rambursat aferenta lunii decembrie 2004.

In concluzie, la data de 31.12.2004 societatea s-a inregistrat cu TVA de rambursat in suma de S lei, din care valoarea de S lei a fost evidentiata in decontul de TVA a lunii decembrie 2004, iar S lei a fost inscrisa in decontul lunii ianuarie 2005. Astfel, TVA de rambursat in suma de S lei provine exclusiv din facturile aferente lunii decembrie 2004, operatiunea de stornare a sumei de S lei, in luna decembrie 2004, avand drept scop corelarea evidentei contabile in luna octombrie 2004 cu suma din decontul de TVA

acceptata partial la rambursare de organul de control, prin Raportul de inspectie fiscala nr.

5. In mod nejustificat s-a apreciat ca suma de S lei ar face parte din suma de S lei, respinsa prin Raportul de inspectie fiscala nr., intrucat:

- suma de S lei provine din TVA deductibila aferenta facturilor emise pentru luna decembrie 2004, astfel incat aceasta valoare nu are nici o legatura cu Raportul de inspectie fiscala antementionat, iar

- suma de S lei a fost anulata prin inregistrarea in evidenta contabila a facturilor de corectie, urmarea masurilor dispuse de organul de control prin respectivul raport.

6. In mod nelegal a apreciat organul de inspectie fiscala ca nu se justifica restituirea TVA solicitata pe motivul nefinalizarii inspectiei fiscale generale in curs la S.C. "CONSTRUCT - DESIGN" SRL IASI, motivate de faptul ca se putea face controlul incrucisat la aceasta societate.

7. In mod nereal s-a consemnat la cap. V "Discutia cu contribuabilul" ca reprezentantul legal al societatii ar accepta punctul de vedere al inspectiei fiscale, aceasta deoarece discutia finala nu a mai fost purtata, raportul fiscal fiindu-i comunicat in lipsa unei atari discutii.

Fata de cele prezentate mai sus, contestatoarea prezinta situatia corecta a TVA aferenta lunii decembrie, astfel:

- S¹ lei, TVA colectata;
- S² lei, TVA deductibila;
- S³ lei, TVA de rambursat.

In concluzie, pentru aceste considerente, societatea contestatoare solicita sa apreciem plangerea sa ca fiind intemeiata, urmand a o admite si pe cale de consecinta sa dispunem desfiintarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr., urmand a dispune rambursarea sumei de S lei, compusa din S lei, conform decontului de TVA depus pentru luna decembrie 2004 si S lei conform decontului de TVA depus pentru luna ianuarie 2005.

8. Referitor la cererea de suspendare a calculului dobanzilor si penalitatilor de intarziere pentru obligatiile fiscale datorate la data de 25.01.2005, contestatoarea invoca prevederile art. 117 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, potrivit caruia creantele fiscale pot fi stinse prin compensare la cerere, in cauza, data stingerii fiind socotita data depunerii la organul competent a cererii de rambursare.

9. Contestatoarea considera ca organul fiscal ar fi trebuit sa ii faca cunoscut in prealabil faptul ca rezultatul obtinut din analiza de risc ar impune declansarea controlului, intrucat decontul de TVA ar fi fost incadrat in categoria de risc mare, fapt ce duce la rezervele sale cu privire la respectarea procedurii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata recomandata de alin. (8) al art. 149 din Legea nr. 571 privind Codul fiscal.

10. De asemenea, contestatoarea considera ca organul de control a procedat la prelungirea nejustificata a perioadei de solutionare a cererii de rambursare, cu termenul cuprins intre data solicitarii informatiilor suplimentare de la directiile generale a finantelor publice din tara si data primirii respectivelor informatii (17 martie - 24 aprilie 2005), avand in vedere valoarea nesemnificativa a TVA aferenta facturilor pentru care s-au solicitat informatii suplimentare.

II. Organul de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi - Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal, urmarea solicitarii de catre **S.C. "Y" SA IASI** a rambursarii soldului sumei negative a TVA din decontul privind TVA pe luna decembrie 2004, in valoare de S lei, solicitare inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. si la Activitatea de Control Fiscal sub nr....., a procedat la verificarea modului de calcul, declarare si inregistrare a TVA pentru luna decembrie 2004.

Ca urmare, s-a incheiat in data de 12.04.2005 Raportul de inspectie fiscala inregistrat la organul fiscal sub nr. si la societatea contestatoare sub nr., prin care nu s-a aprobat la rambursare suma solicitata prin decontul lunii decembrie 2004, respectiv S lei, pe motiv ca aceasta suma face parte din suma de S lei respinsa prin Raportul de inspectie fiscala nr., iar pana la data incheierii Raportului de inspectie fiscala nr., nu a fost definitivata inspectia fiscala la S.C. "CONSTRUCT- DESIGN" SRL Iasi, in sensul clarificarii lucrarilor de constructii efectuate si prestarile efectiv realizate de catre aceasta societate la **S.C. "Y" SA IASI**.

In baza acestui raport s-a emis in data de 14.04.2005 Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata inregistrata sub nr. care face obiectul prezentei contestatii, prin care se respinge la rambursare suma de S lei reprezentand TVA aferenta lunii decembrie 2004 si comunicata societatii contestatoare cu adresa nr.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, sustinerile ulterioare ale partilor, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Controlul efectuat a constatat in verificarea modului de calcul, declarare si inregistrare a TVA pentru luna decembrie 2004 la **S.C. "Y" SA IASI**, urmarea solicitarii rambursarii soldului sumei negative a TVA din decontul privind TVA pe luna decembrie 2004 in valoare de S lei.

Perioada supusa verificarii:

1. Referitor la suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii nr..... din 27.10.2004, furnizor S.C. "CONSTRUCT - DESIGN" SRL Iasi, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca societatea are dreptul la TVA de recuperat in suma de S lei la data de 31.12.2004, in conditiile in care aceasta suma a fost scazuta din TVA deductibila aferenta lunii decembrie 2004, in mod nejustificat .

In fapt, in data de 23.11.2004, **S.C. "Y" SA IASI** solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA din decontul privind TVA pe luna octombrie 2004 in valoare de S lei, solicitare inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr. si la Activitatea de Control Fiscal sub nr.

Ca urmare, s-a incheiat in data de 28.12.2004 Raportul de inspectie fiscala inregistrat la organul fiscal sub nr..... si la societatea contestatoare sub nr., prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de S lei, din care: S lei taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii nr. si S lei taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii nr., furnizor S.C "CONSTRUCT - DESIGN" SRL Iasi.

Totodata, prin acest raport de inspectie fiscala, organul de control a dispus corectarea inregistrarilor efectuate de societate in evidenta contabila cu privire la taxa pe valoarea adaugata deductibila, conform prevederilor art. 160, alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Dand curs acestor masuri, furnizorul a stornat factura nr. 27.10.2004 cu valoarea totala de S lei, din care TVA S lei in luna decembrie 2004, prin factura nr. si factura nr..... cu valoarea totala de S lei, din care TVA S lei in luna decembrie 2004, prin factura nr.

In luna decembrie 2004, in baza celor 2 facturi de stornare a facturilor initiale, emise de S.C "CONSTRUCT - DESIGN" SRL Iasi, societatea a efectuat inregistrarea contabila 4426 "Taxa pe valoarea adaugata deductibila" = 404 "Furnizori de imobilizari" cu suma de S lei in minus, operatiune care se regaseste in fisa de cont intocmita pentru contul 4426 "Taxa pe valoarea adaugata deductibila " si anexata la dosarul cauzei, diminuind astfel soldul TVA de recuperat din balanta de verificare sintetica la data de 31.12.2004 si, totodata , inregistreaza la poz. 178 si 179 din jurnalul pentru cumparari aferent lunii decembrie 2004 cele 2 facturi cu semnul minus, diminuand astfel valoarea taxei pe valoarea adaugata deductibila aferente lunii decembrie 2004 cu suma de S lei, rezultand o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de S lei (S lei - cota TVA 19% +S lei - cota TVA 9%), in loc de S lei (S lei - cota TVA 19% + S lei - cota TVA 9%).

In data de 25.01.2005, **S.C. "Y" SA IASI** solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA din decontul privind TVA pe luna decembrie 2004 in valoare de S lei, solicitare inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. si la Activitatea de Control Fiscal sub nr.

In acest decont, la rd. 8 referitor la taxa pe valoarea adaugata deductibila, societatea repune suma de S lei c/v TVA aferenta lunii octombrie 2004, rezultand o taxa pe valoare adaugata deductibila in suma de S lei (S lei + S lei), fara a include si suma de S lei c/v taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii octombrie 2004, rezultand astfel soldul sumei negative a TVA la sfarsitul perioadei de raportare, respectiv 31.12.2004, de S lei, in loc de S lei.

Ulterior:

- Cu adresa nr. inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., **S.C. "Y" SA IASI**, transmite documentele solicitate de organul fiscal prin adresa nr. in vederea solutionarii decontului de TVA pe luna decembrie 2004, si totodata comunica unele corectii ce ar trebui operate in decontul de TVA pentru luna decembrie 2004, pentru a rezulta astfel soldul corect al sumei negative

a TVA la sfarsitul perioadei de raportare, de S lei, in loc de S lei, deci mai mult cu suma de S lei, reprezentand exact taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii seria, stornata din evidenta in baza facturii seria IS VEB Nr., neinclusa in decontul pe luna decembrie 2004, solicitata prin decontul pe luna ianuarie 2005;

- Cu adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr., **S.C. "Y" SA IASI**, solicita restituirea sumei de S lei, reprezentand suma negativa a TVA aferenta lunii decembrie 2004 si neinclusa in decontul de TVA intocmit si depus pentru luna decembrie 2004;

- Cu adresa nr., inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr., **S.C. "Y" SA IASI**, comunica ca s-a inregistrat la data de 31.12.2004 cu TVA de rambursat in suma de 1S lei si solicita ca aceasta suma sa fie compensata/restituata conform procedurilor legale;

- Cu adresa nr., inregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. **S.C. "Y" SA IASI** comunica faptul ca suma de S lei solicitata la restituire conform adresei inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr., a fost inclusa in decontul de TVA intocmit pentru luna ianuarie 2005.

In urma acestor adrese, organul fiscal a incheiat in data de 17.03.2005 un proces verbal prin care se mentioneaza ca in conformitate cu prevederile art. 199, alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se prelungeste termenul de solutionare a cererii de rambursare a soldului sumei negative a TVA de S lei, din decontul privind TVA pe luna decembrie 2004, cu perioada cuprinsa intre data solicitarii informatiilor suplimentare de la Directiile Generale a Finantelor Publice din tara si data primirii informatiilor solicitate, aspect adus si la cunostiinta societatii contestatoare si confirmat de aceasta prin adresa nr. 954/18.03.2005, inregistrata la Activitatea de Control fiscal sub nr.

Urmarea primirii raspunsurilor favorabile cu privire la modul de inregistrare in contabilitate a facturilor fiscale emise catre **S.C. "Y" SA IASI**, de catre diverse societati comerciale din tara, in vederea solutionarii cererii de rambursare a soldului sumei negative a TVA din decontul privind TVA pe luna decembrie 2004, in valoare de S lei, organul de inspectie fiscala a incheiat in data de 05.04.2005 Raportul de inspectie fiscala, nesemnat si neinregistrat la organul fiscal, dar inregistrat la **S.C. "Y" SA IASI** sub nr., prin care a consemnat urmatoarele:

- | | |
|--|-----------------------|
| - TVA colectata conform jurnalului de vanzari
aferent lunii decembrie 2004 | - S ¹ lei; |
| - TVA deductibila conform jurnalului de
cumparari aferent lunii decembrie 2004 | - S ² lei; |
| - TVA deductibila conform decontului aferent
lunii decembrie 2004 depus la organul fiscal
(1.479.846.415 lei - 110.406 lei - regularizari) | - S ³ lei; |
| - diferenta TVA deductibila neinscrisa in decontul
lunii decembrie 2004 | - S ⁴ lei; |
| - TVA solicitata la rambursare | - S ⁵ lei. |

De asemenea, in raport se mai specifica faptul ca nu se justifica a fi rambursata taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei, pe motiv ca nu a fost definitivata inspectia fiscala la S.C. "CONSTRUCT- DESIGN" SRL Iasi, in sensul clarificarii lucrarilor de constructii efectuate si prestarile efectiv realizate de aceasta societate catre **S.C. "Y" SA IASI**.

In data de 12.04.2005 organul de inspectie fiscala incheie un nou Raport de inspectie fiscala, inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Control Fiscal sub nr. si la **S.C. "Y" SA IASI** sub nr., urmarea solutionarii aceleiasi cereri de rambursare a soldului sumei negative a TVA din decontul privind TVA pe luna decembrie 2004 in valoare de S lei, concluzionand urmatoarele:

"La data de 31.12.2004, societatea inregistreaza conform balantei de verificare, TVA de rambursat in suma totala de S lei compusa din:

- S lei suma de plata in luna decembrie 2004;
- S lei amanata la rambursare prin raportul de inspectie fiscala nr. din decontul lunii noiembrie 2004;
- S lei restituita in baza deciziei de rambursare nr. din decontul lunii noiembrie 2004;
- S lei din decontul lunii octombrie 2004, amanata la rambursare prin raportul de inspectie fiscala nr., din care solicitata prin decontul lunii decembrie 2004 suma de S lei prin decontul lunii ianuarie 2005;

Fata de cele de mai sus, situatia TVA aferenta lunii decembrie 2004 se prezinta astfel:

- | | |
|--|------------------------|
| - TVA colectata conform jurnalului de vanzari | = S ¹ lei; |
| - TVA deductibila conform jurnalului de cumparari | = S ² lei; |
| - TVA deductibila conform decontului depus la organul fiscal | = S ³ lei; |
| - diferenta TVA deductibil neanscris in decontul lunii decembrie | = S ⁴ lei; |
| - TVA solicitata la rambursare | = S ⁵ lei." |

Organul de inspectie fiscala respinge la rambursare suma de S lei motivand urmatoarele:

"Intrucat suma solicitata prin decontul lunii decembrie 2004, respectiv S lei face parte din suma de S lei respinsa prin raportul de inspectie fiscala nr., iar pana la data incheierii prezentului raport de inspectie fiscala, nu a fost definitivata inspectia fiscala la S.C. CONSTRUCT DESIGN SRL IASI in sensul clarificarii lucrarilor de constructii efectuate si prestarile efective realizate de S.C. CONSTRUCT DESIGN SRL IASI la S.C. "Y" SA IASI , inspectie fiscala adusa la cunostiinta societatii Y SA IASI prin raportul de inspectie fiscala nr. 2657/03.02.2005 si inregistrat la S.C. Y SA IASI sub nr., in baza art. 102 din OG nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si coraborat cu Ordinul Ministerului Finantelor Publice nr. 256/04.02.2004, anexa 2 randul 9, organul de inspectie dispune ca suma de S lei, sa fie regularizata de S.C. Y SA IASI dupa terminarea inspectiei fiscale la S.C. CONSTRUCT DESIGN SRL Iasi".

Ca urmare, s-a emis de catre organul de inspectie fiscala Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata cu nr., inregistrata la **S.C. "Y" SA IASI** sub nr., prin care se respinge la rambursare suma de S lei, reprezentand soldul sumei negative a TVA la 31.12.2004, decizie ce face obiectul prezentei contestatii, in sensul ca desi societatea a solicitat initial prin decontul pe luna decembrie 2004 numai rambursarea sumei de S lei, ulterior a revenit revendicand stabilirea corecta a soldului sumei negative a TVA la 31.12.2004, la nivelul de S lei, rezultata din aditionarea la suma rezultata din decont (S lei) a sumei omise (S lei).

In situatia creata, **S.C. "Y" SA IASI** include in Decontul de taxa pe valoarea adaugata pe luna ianuarie 2005, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Iasi sub nr. si la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Control Fiscal sub nr., la rd. 9 "Regularizari" suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta lunii octombrie 2004, cu care s-a diminuat taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta lunii decembrie 2004, solicitand astfel sa i se ramburseze suma de S lei reprezentand soldul sumei negative a TVA la sfarsitul lunii ianuarie 2005, continand influentele si corecturile impuse.

Se consemneaza si faptul ca , urmare a depunerii cererii de rambursare pe luna ianuarie 2005 , la data de 05.04.2005 se intocmeste Procesul verbal inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi - Activitatea de Control Fiscal sub nr. si la **S.C. "Y" SA IASI** sub nr. 1090 din 06.04.2005, prin care se mentioneaza ca se prelungeste termenul de solutionare a cererii de rambursare a soldului sumei negative a TVA la 31 ianuarie 2005, cu perioada pana la finalizarea verificarilor fiscale, deoarece la data incheierii procesului verbal invocat in cauza, verificarea fiscala in vederea solutionarii decontului TVA aferent lunii decembrie 2004 nu a fost finalizata.

In drept, prevederile art. 160 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, articol modificat prin Ordonanta Guvernului nr. 83/19.08.2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, referitor la corectarea documentelor, precizeaza ca:

"b) in cazul in care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din documentul initial, numarul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de alta parte, informatiile si valorile corecte, fie se emite un nou document continand informatiile si valorile corecte si concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus in care se inscriu numarul si data documentului corectat. Documentele respective se vor inregistra in jurnalul de vanzari, respectiv de cumparari, si vor fi preluate in deconturile intocmite de furnizor si, respectiv, de beneficiar, pentru perioada in care a avut loc corectarea."

De asemenea, pct. 65 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/22.01.2004 prevede ca:

"Orice diferente de taxa pe valoarea adaugata de plata, constatate de organele de control, cu exceptia celor de la pct. 60 alin. (5) lit. a) si pct. 64 alin. (5) lit. a), nu se includ in deconturile de taxa pe valoarea adaugata."

Din analiza textelor de lege invocate si a documentelor existente la dosarul cauzei, organul de solutionare a contestatiei a retinut urmatoarele:

Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 28.12.2004, urmare a solutionarii cererii de rambursare a soldului sumei negative a TVA aferente lunii octombrie 2004, in suma de S lei, organul de inspectie fiscala a respins la rambursare TVA in suma de S lei si a dispus corectarea inregistrarii efectuate in evidenta contabila cu privire la taxa pe valoarea adaugata deductibila, in conformitate cu prevederile art. 160 alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Aceasta prevedere legala presupune pe de o parte emiterea unui nou document cuprinzand valorile cu semnul minus, iar pe de alta parte emiterea unui document cu valorile corecte, documente ce se vor inregistra in jurnalul de vanzari, respectiv de cumparari, si vor fi preluate in deconturile intocmite de furnizor si, respectiv, de beneficiar, pentru perioada in care a avut loc corectarea.

In situatia de fata, furnizorul emitand numai facturile cuprinzand valorile cu semnul minus, societatea in mod normal trebuia sa corecteze evidenta contabila, lucru pe care l-a si facut prin inregistrarea contabila 4426 "Taxa pe valoarea adaugata deductibila" = 404 "Furnizori de imobilizari" cu suma de S lei in rosu diminuand astfel TVA de recuperat la data de 31.12.2004, insa interventia in jurnalul de cumparari aferent lunii decembrie 2004, a denaturat TVA deductibila si implicit TVA de recuperat aferenta acestei luni, diminuand-o.

Ulterior, realizand efectul erorii, societatea repune in decontul lunii decembrie 2004 la rd. 8 "operatiuni care dau drept de deducere", numai suma de S lei, neincluzand si suma de S lei, motiv pentru care solicita organului fiscal, pe de o parte repunerea acesteia in calculul pe luna decembrie 2004 si pe de alta parte o include si in decontul lunii ianuarie 2005, asa incat situati TVA la societatea contestatoare la data de 31.12.2004 se prezinta astfel:

a) Conform deconturilor de taxa pe valoarea adaugata depuse:

- octombrie 2004	S ¹ lei - TVA de recuperat;
- noiembrie 2004	S ² lei - TVA de recuperat;
- decembrie 2004	S ³ lei - TVA de recuperat;
- suma neinclusa in decontul lunii decembrie 2004	S ⁴ lei - TVA de recuperat

TOTAL	S ⁵ lei - TVA de recuperat.

b) Conform evidentei contabile la data de 31.12.2004, in urma corectiilor efectuate:

- din decont TVA de recuperat oct, nov, dec. 2004	S ⁶ lei;
- stornare in dec. 2004 a celor 2 facturi din octombrie 2004	S ⁷ lei;
- TVA restituita si compensata prin RIF nr. 17721/28.12.2004	-S ⁸ lei;
- TVA nedeductibil fiscal	-S ⁹ lei;
- TVA protocol dec. 2004	S ¹⁰ lei
	----- -
TOTAL TVA de recuperat	+ S ¹¹ lei

c) Componenta corecta a soldului contului TVA de recuperat la data de 31.12.2004, in suma totala de S lei, este urmatoarea:

- S¹ lei - TVA de recuperat aferenta lunii nov. 2004;
- S² lei - TVA de recuperat aferenta lunii decembrie 2004;
- S³ lei - TVA de recuperat aferenta lunii dec. 2004, provenind din TVA aferenta protocol deductibil pentru anul 2004, stabilita la finalizarea impozitului pe profit.

d) TVA de recuperat aferenta lunii dec. 2004, in suma de S lei rezulta din:

- S¹ lei - TVA colectata in luna conform jurnalului de vanzari;
- S² lei - TVA deductibila conform jurnalului de cumparari;
- S³ lei - TVA de recuperat.

Urmarea solutionarii cererii de rambursare a soldului sumei negative a TVA din decontul privind TVA pe luna decembrie 2004 in valoare de S lei, organul de inspectie fiscala incheie cele 2 rapoarte de inspectie fiscala:

- unul in data de 05.04.2004 si inregistrat la **S.C. "Y" SA IASI** sub nr. dar nefinalizat de catre organul de inspectie fiscala, prin care constata ca:

"pentru perioada 01.12.2004 - 31.12.2004, societatea inregistreaza TVA colectata conform jurnalului de vanzari, suma de S lei si TVA deductibila conform jurnalului de cumparari, suma de S lei, rezultand un TVA de rambursat in suma de S lei."

- altul in data de 12.04.2005, inregistrat la **S.C. "Y" SA IASI** sub nr. prin care constata ca:

"situatia TVA aferenta lunii decembrie 2004 se prezinta astfel:

- | | |
|--|------------------------|
| - TVA colectata conform jurnalului de vanzari | = S ¹ lei; |
| - TVA deductibila conform jurnalului de cumparari | = S ² lei; |
| - TVA deductibila conform decontului depus la organul fiscal | = S ³ lei; |
| - diferenta TVA deductibil neinscris in decontul lunii decembrie | = S ⁴ lei; |
| - TVA solicitata la rambursare | = S ⁵ lei." |

Avand in vedere cele retinute, rezulta ca in mod evident eronat organul de inspectie fiscala a concluzionat in al doilea act de control pentru perioada 01.12.2004 - 31.12.2004 urmatoarele:

- TVA deductibila conform jurnalului de cumparari si a decontului depus la organul fiscal este suma de S lei (si nu suma de S lei);
- suma de S lei reprezentand TVA solicitata la rambursare prin decontul lunii decembrie 2004, face parte din suma de S lei respinsa la rambursare prin Raportul de inspectie fiscala nr.;
- componenta taxei pe valoarea adaugata de recuperat in suma de S lei, aflata in sold la data de 31.12.2004 mentionata de catre organul de inspectie fiscala, este alta decat cea din evidenta contabila .

Este, de asemenea, evident faptul ca suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii nr. a fost odata respinsa la rambursare prin

Raportul de inspectie fiscala nr. si prin urmare, cu aceasta suma nu trebuia sa fie influentata si TVA deductibila aferenta lunii decembrie 2004 si implicit TVA de recuperat la data de 31.12.2004.

In concluzie, recapituland sintetic cele expuse, este evident faptul ca starea de confuzie in jurul cererii de rambursare in cauza a fost generata de denaturarea valorii taxei pe valoarea adaugata deductibila pe luna decembrie 2004, prin stornarea a doua operatiuni dintr-o luna anterioara, inclusiv in jurnalul de cumparari. Aceasta stare a fost intretinuta de dezafectarea ulterioara doar partiala a TVA deductibila pe luna decembrie 2004 si reintregirea acesteia prin introducerea in decontul pe aceasta luna a sumei aferente numai uneia din cele doua operatiuni de stornare, organul de control alegand, pentru mai multa siguranta, solutia care era si cea mai facila. Acesta, prin raportul de inspectie fiscala "amana" teoretic rezolvarea cererii de rambursare pana la finalizarea actiunii de control initiate la emitentul facturilor, pentru intreg contractul aflat in derulare, dar practic, procedeaza, prin decizia care a urmat, la refuzarea rambursarii sumei solicitate, evident si aceasta incorect stabilita si nereala. Valoarea TVA de recuperat de **S.C. "Y" SA IASI**, pe luna decembrie 2004, este de S lei si nu de S lei, diminuata inexplicabil de societate la solicitare, prin inscrierea acestei ultime sume pe randul 27 al decontului de taxa pe valoarea adaugata.

Pozitia societatii este lipsita de echivoc si conotatii nerelevante, exprimata in termeni clari si pertinenti, abia in completarile nr....., primate la data de 30.05.2005, pe care organul de solutionare le-a retinut in integralitatea lor.

Potrivit celor prezentate mai sus si pentru faptul ca **S.C. "Y" SA IASI**, pe de o parte a reclamat includerea sumei de S lei, aferenta lunii octombrie 2004 in soldul TVA de recuperat pe luna decembrie 2004, ulterior intocmirii decontului pe aceasta luna, si pe de alta parte a inclus-o in decontul pe luna ianuarie 2005, suma ce face obiectul prezentei contestatii, urmeaza ca in conformitate cu prevederile art. 185 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, sa se desfiinteze Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. din 14.04.2005 referitoare la suma de S lei si Raportul de inspectie fiscala nr., urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Se apreciaza ca fiind util a se remarca faptul ca , modul de solutionare rezultat din raportarea sustinerilor partilor la textele de lege incidente, converge spre linia masurilor dispuse prin Decizia nr..... de reverificare a taxei pe valoarea adaugata la **S.C. "Y" SA IASI**, pentru perioada, inregistrata la societate sub nr.....

2. Referitor la solicitarea societatii cu privire la suspendarea Deciziei contestate, in sensul suspendarii calculului dobanzilor si penalitatilor de intarziere datorate pentru neachitarea la termen a sumei de S lei, reprezentand parte din obligatii fiscale ale societatii datorate la bugetul statului la data cererii de rambursare (25.01.2005), pana la solutionarea prezentei contestatii, conform prevederilor art. 184 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92 privind Codul de procedura fiscala, republicata " Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal."

Alin. (2) al art. 184 din actul normativ mentionat mai sus precizeaza ca:

" Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului."

Aceasta prevedere legala instituie posibilitatea organelor de solutionare de a dispune, la cererea debitorului si tinand seama de motivele invocate de acesta, suspendarea obligatiei de plata, pana la solutionarea pe cale administrativa a contestatiei.

Intrucat prin Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. nu s-a stabilit nici o obligatie de plata, si nu s-a aprobat la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de S lei si intrucat contestatia a fost solutionata pe fondul cauzei, in raport cu prevederile legale mai sus mentionate cat si fata de imprejurarea ca in speta nu a fost declansata procedura de executare silita in cazul **S.C. "Y" SA IASI**, se retine ca nu se poate da curs solicitarii societatii.

De asemenea, solicitarea societatii referitoare la suspendarea calculului dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat nu poate fi solutionata deoarece acestea nu au fost calculate printr-un act administrativ fiscal , iar in conformitate cu prevederile art. 175 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."

Prevederile art. 117 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora creantele fiscale pot fi stinse prin compensare la cerere, in cauza, data stingerii fiind socotita data depunerii la organul competent a cererii de rambursare, invocate de contestatoare, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a acestui capat de cerere intrucat societatea nu a beneficiat de rambursarea taxei pe valoarea adaugata, urmand a se respinge ca fiind fara obiect si acest capat de cerere din contestatia formulata de **S.C. "Y" SA IASI**.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.179, art.180 si art.185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr.1509/2001, nr.1212/2003 si nr.846/2003, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Desfiintarea Deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. referitoare la suma de S lei si implicit a Raportului de inspectie fiscala nr., emise pe numele **S.C. "Y" SA IASI** , urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Art. 2 Respingerea ca fiind fara obiect a contestatiei formulata de **S.C. "Y" SA IASI** cu privire la solicitarea de suspendare a Deciziei contestate, in sensul suspendarii calculului dobanzilor si penalitatilor de intarziere datorate pentru neachitarea la termen a sumei de S lei, reprezentand parte din obligatii fiscale ale societatii datorate la bugetul statului la data cererii de rambursare (25.01.2005), pana la solutionarea prezentei contestatii.

Art. 3 Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie **S.C. "Y" SA IASI** si Structurii de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.179 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei, este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.