



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A
JUDEȚULUI OLT

Slatina, str. Arcului, nr.1

Telefon - 412155, 412156, 412334,

Fax 413402

DECIZIA nr. 24 / 12.01.2005

privind soluționarea contestației formulate de [redacted]
din loc. Slatina, jud. Olt înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Olt
sub [redacted]

Din [redacted] activ al Direcției generale a finanțelor publice a județului Olt, reîncadrat în categoria
funcționarilor de conducere prin Ordinul ministrului finanțelor nr. 864/2003

având în vedere actele și lucrările dosarului, s-au reținut următoarele:

Prin [redacted] înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Olt sub nr. [redacted]

[redacted] domiciliul în Slatina, str. [redacted] județului Olt, a
reclamat unele aspecte prinzătoare la modul de soluționare a cererilor de rambursare și compensare deduse,
ceea ce a condus la calculul unor dobânzi și penalități de întârziere aferente lunelor noiembrie-octombrie 2004.

Cu adresa nr. [redacted] Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Olt a solicitat
agentului economic să precizeze în mod explicit dacă adresa susmenționată reprezintă contestație la
executarea silită în condițiile art. 174 din OG nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, sau cale
administrativă de atac în condițiile art. 174 din OG nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, sau cale
administrativă de atac în condițiile art. 174 din OG nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, sau cale

[redacted] reprezintă contestație în condițiile art. 174 din OG nr. 92/2003 republicată, s-a cerut petentei să
comunique suma care face obiectul contestației și componența ei, să prezinte motivele de drept,
dovezile pe care se întemeiază și să depună la dosarul cauzei raportul de inspecție fiscală contestat.

Prin adresele nr. [redacted] și nr. [redacted] înregistrate la DGFP Olt sub nr. [redacted]

[redacted] și nr. [redacted] a precizat că adresa nr. [redacted]
reprezintă contestație în condițiile art. 174 din OG nr. 92/2003 republicată, formulată împotriva măsurilor
dispuse prin raportul de inspecție fiscală nr. [redacted] a menționat suma contestată, a prezentat
motivele de fapt și de drept, a depus dovezile pe care se întemeiază și a prezentat raportul de
soluționare cu 30 de zile.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003
republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Suma care face obiectul contestației este de [redacted] lei, reprezentând TVA pentru care nu s-a
dat drept de rambursare prin raportul de inspecție fiscală nr. [redacted].

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 174 și art. 178 din O.G. nr. 92/2003
republicată, privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală a finanțelor publice a județului Olt este
competentă să soluționeze contestația.

[redacted] cu sediul în Slatina, str. [redacted] județului Olt,
contestă suma de [redacted] lei, reprezentând TVA pentru care nu s-a dat drept de rambursare prin
raportul de inspecție fiscală nr. [redacted], invocând în susținerea cauzei următoarele motive:

În conformitate cu prevederile art. 174 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală,
[redacted] județului Olt
contestă măsura dispusă prin raportul de inspecție fiscală nr. [redacted] respectiv neaprobarea
rambursării TVA în sumă de [redacted] lei.

Consecința neaprobării rambursării TVA în sumă de [redacted] lei a fost necompensarea în
totalitate a obligațiilor datorate bugetului consolidat al statului, așa cum am solicitat prin adresă
[redacted] înregistrată la DGFP Olt sub nr. [redacted], fapt ce a condus la calculul de dobânzi
și penalități de întârziere.

Suma de [redacted] lei reprezentând TVA pentru care nu s-a aprobat rambursarea, are următoarea
componență:

- [redacted] lei - taxă pe valoarea adăugată deductibilă aferentă celor 11 facturi fiscale emise în
luna septembrie 2004 de [redacted], în valoare totală de [redacted] lei;
- [redacted] TVA deductibilă aferentă unui număr de 5 facturi fiscale emise în luna septembrie
2004 de [redacted] în valoare totală de [redacted] lei.

- taxă pe valoarea adăugată deductibilă aferentă unui număr de 2 facturi emise de [redacted] în sumă totală de [redacted]

Motivul pentru care organele de control nu au dat drept de rambursare pentru TVA deductibilă în sumă de [redacted] lei cu componența susmenționată, a fost acela că s-a procedat la verificarea încrucișată conform art. 94, lit. c) din OG nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

În susținerea cauzei prezentăm următoarele motivații:

- Dreptul de deducere al TVA în sumă de [redacted] lei a fost exercitat în conformitate cu prevederile art. 145 alin. (8) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pe bază de documente justificative legale, respectiv facturi fiscale care îndeplinesc condițiile prevăzute de art. 155 alin.(8) din același act normativ;

- Potrivit art. 149 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 și pct.53(1) din Normele metodologice de aprobare a Legii nr. 571/2003, aprobată prin HG nr. 44/2004, taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare nu mai poate fi preluată în decontul TVA al lunii următoare la rândul 24;

- În cazul realizării controlului încrucișat prevăzut de art. 94, lit. c) din OG nr. 92/2003 republicată, actul de control se încheie la finalizarea verificării încrucișate(art. 94(2)), iar organele de control fiscal puteau prelungi termenul de soluționare a cererii de rambursare și a celei de compensare cu perioada cuprinsă între data solicitării și data încheierii contestațiilor solicitate, așa cum prevede art. 199 alin. (2) din OG nr. 92/2003 republicată;

Prin procesul-verbal încheiat la data [redacted] și transmis cu adresa nr. [redacted] DGFP Argeș - Activitatea de Control Fiscal a confirmat că [redacted] este înregistrată în evidența acestei instituții ca plătitor de TVA, având codul de înregistrare fiscală [redacted] și evidența contabilă și tehnico-operativă privind TVA cele 11 facturi fiscale în valoare de [redacted] care TVA de [redacted]

Cu adresa nr. [redacted] DGFP Dolj a făcut cunoscut faptul că [redacted] a contabilizat cele 5 facturi fiscale în valoare de [redacted]

Pentru aceste considerente, solicităm admiterea contestației noastre, respectiv aprobarea rambursării TVA în sumă de [redacted] lei și implicit, exonerarea de la plata dobânzilor și a penalităților de întârziere.

II. Raportul de inspecție fiscală nr. [redacted] a fost emis de organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal urmare solicitării de rambursare prin marcarea corespunzătoare a casetei corespunzătoare din decontul lunii septembrie 2004 nr. [redacted] și a cererii de compensare nr. [redacted] înregistrată la DGFP Olt sub nr. [redacted]

Cu prilejul verificării, organele fiscale au stabilit că societatea are drept de rambursare numai pentru suma de [redacted], iar pentru TVA în suma de [redacted] lei, aferentă facturilor pentru care s-a solicitat efectuarea controlului încrucișat, petenta nu poate beneficia de rambursare și compensarea cu alte impozite și taxe până la soluționarea adresării cererii de rambursare și legalității acestor aprobări.

III. Din analiza actelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada veștigiu următoarele :

[redacted] cu sediul în Slatina, str. [redacted] județul Olt, posedă codul unic de înregistrare [redacted] și este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Olt sub nr. [redacted]

Suma care face obiectul cererii de rambursare a TVA reprezintă [redacted] lei reprezentând TVA pentru care nu s-a aprobat rambursarea, are următoarea componență:

- taxă pe valoarea adăugată deductibilă aferentă celor 11 facturi fiscale emise în luna septembrie 2004 de [redacted] jud. Argeș, în valoare totală de [redacted] lei;

- taxă pe valoarea adăugată deductibilă aferentă unui număr de [redacted] facturi emise în luna septembrie 2004 de [redacted] în valoare totală de [redacted] lei;

- taxă pe valoarea adăugată deductibilă aferentă unui număr de 2 facturi emise de [redacted] în sumă totală de [redacted] lei.

[redacted] județul Olt a depus la organele fiscale sub nr. [redacted] decontul de T.V.A., cu opțiunea de rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de [redacted] lei, reprezentând suma sumei negative aferent lunii septembrie 2004, precum și cererea de compensare a sumei solicitată pentru rambursare, înregistrată sub nr. [redacted]

Organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal au procedat la verificarea documentației de rambursare a soldului sumei negative a TVA rezultată din decontul lunii septembrie 2004 la [redacted] Slatina, fiind întocmit raportul de inspecție fiscală nr. [redacted].

Pentru stabilirea realității și legalității facturilor în baza cărora societatea petentă a dedus T.V.A. în suma de [redacted] lei, organele fiscale au procedat la efectuarea unui control încrucișat, solicitând [redacted]

informații suplimentare despre [redacted] și [redacted]
[redacted] dela DGFP Argeș, DGFP Dolj și DGFP Timiș.

Din taxa pe valoarea adăugată în suma de [redacted] lei, solicitată la rambursare, organele de control au respins, urmând a fi reportată în decontul lunii următoare, taxa pe valoarea adăugată în sumă de [redacted] lei, aferentă facturilor fiscale emise de furnizorii despre care au fost solicitate date suplimentare la organele fiscale teritoriale și nu s-au primit răspunsuri.

Taxa pe valoarea adăugată în sumă de [redacted] lei, reprezentând soldul sumei negative aferent lunii septembrie 2004, a fost solicitată a fi rambursată în baza art.149 alin.(5) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, care prevede că :

„ Persoanele impozabile înregistrate ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul de taxă pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, decontul fiind și cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative în decontul perioadei fiscale următoare. Dacă o persoană impozabilă solicită rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată, acesta nu se reportează în perioada fiscală următoare. Nu poate fi solicitată rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată din perioada fiscală de raportare, mai mic de 50 milioane lei inclusiv, aceasta fiind reportată obligatoriu în decontul perioadei fiscale următoare.”

În același sens, Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, pct. 53 alin.(1) stipulează: „ Soldul sumei negative a taxei pe valoarea adăugată solicitat de persoana impozabilă la rambursare, prin decontul de taxă pe valoarea adăugată, nu se reportează în perioada fiscală următoare.”

Decizia organelor fiscale de a aproba parțial rambursarea taxei pe valoarea adăugată pe motiv că nu s-au primit răspunsurile la solicitările efectuate pentru verificarea realității și legalității facturilor în baza cărora societatea petentă a calculat TVA în suma de [redacted] lei, contravin prevederilor art.145 alin.(8) lit.a) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, care are următorul conținut:

„ Pentru exercitarea dreptului de deducere [redacted] pe valoarea adăugată, orice persoana impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factura fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art.155 alin.(8), și este emisă pe numele persoanei de către o altă persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxa pe valoarea adăugată...”

Articolul 155 alin.(8) din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal prevede următoarele:

„ Factura fiscală trebuie să cuprindă următoarele informații :

- a) seria și numărul facturii;
- b) data emiterii facturii;
- c) numele, adresa și codul de înregistrare fiscală al persoanei care emite factura;
- d) numele, adresa și codul de înregistrare fiscală, după caz, al beneficiarului de bunuri sau servicii;
- e) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;
- f) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv taxa pe valoarea adăugată;
- g) cota de taxa pe valoarea adăugată sau mențiunea scutit cu drept de deducere, scutit fără drept de deducere, neimpozabil sau neinclus în baza de impozitare, după caz;
- h) valoarea taxei pe valoarea adăugată, pentru operațiunile taxabile.”

Facturile pentru care nu s-a aprobat rambursarea TVA în sumă totală de 637.975.774 lei, respectiv cele 11 facturi fiscale emise de [redacted] jud. Argeș, în valoare totală de [redacted] lei, 5 facturi fiscale emise de [redacted] în valoare totală de [redacted] lei și 2 facturi emise de [redacted], în sumă totală de [redacted] lei, cuprind elementele prevăzute în textul de lege menționat mai sus.

De asemenea, în actul normativ menționat anterior nu se prevede confirmarea înregistrării de către furnizori a taxei pe valoarea adăugată ca o condiție a rambursării.

Nici din actul de control contestat și nici din alte documente anexate la dosarul cauzei nu a rezultat existența unor suspiciuni privind realitatea sau legalitatea operațiunilor consemnate în facturile în cauză, astfel încât să se justifice măsura organelor de control de neadmitere la rambursare a taxei pe valoarea adăugată pe motiv că până la data încheierii raportului de inspecție fiscală nu s-au primit răspunsurile privind verificarea furnizorilor.

Mai mult, prin adresa nr. [redacted] și prin adresa nr. [redacted] DGFP - ACF Argeș și, respectiv DGFP - ACF Dolj au confirmat realitatea și legalitatea operațiunilor patrimoniale realizate de [redacted] în baza celor 11 facturi fiscale emise de [redacted] jud. Argeș, în valoare totală de [redacted] și celor 5 facturi fiscale emise de [redacted] în valoare totală de [redacted].

Acest aspect este menționat de organele de control fiscal în raportul de inspecție fiscală nr. [redacted]

Relatiile economice realizate de potență cu [redacted] au la bază contracte comerciale [redacted]

Potrivit articolului 199, alin.(1) și (2) din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală:

„(1) Cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către [redacted] fiscal, în termen de 45 de zile de la înregistrare, cu excepția cazurilor în care prin lege se prevede altfel.

(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate.”

În conformitate cu prevederile art. 94 alin.(1), lit.c) din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, organele de inspecție fiscală aveau dreptul să efectueze “ controlul încrucișat, care constă în verificarea documentelor și operațiunilor impozabile ale contribuabilului în corelație cu cele deținute de alte persoane”, caz în care acest termen poate fi prelungit până la data primirii informațiilor solicitate potrivit art.199, alin.(2) din același act normativ, iar actul de control se încheie la finalizarea controlului încrucișat, așa cum stipulează art. 94 alin.(2) din OG nr. 92/2003 republicată.

Urmare aspectelor prezentate, raportul de inspecție fiscală nr. 7617/26.11.2004, întocmit de Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. Olt urmează a fi desființat în condițiile art. 185 alin.(3) din OG nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele arătate, în temeiul art. 180, art.185 alin(3) și art. 199 din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală ,

DECIDE :

Art. 1. Desființarea raportului de inspecție fiscală nr. [redacted] întocmit de Activitatea de Control Fiscal.

Art. 2. Prezenta se comunică [redacted] din Slatina, Activității de Control Fiscal Olt și Serviciului de administrare a marilor contribuabili pentru ducere la îndeplinire.

Decizia poate fi atacată în termen de 30 de zile de la data comunicării la Tribunalul Olt, potrivit art. 187 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.