

DECIZIA NR.45/26.09.2006

**privind solutionarea contestației formulate de S.C."XXXX" S.R.L.
Sibiu, str.XXXX nr.XXX**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu a fost investită în baza art.179 din O.G.92/2003 R, cu soluționarea contestației formulate de **S.C."XXXX" S.R.L.** împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de rambursare TVA nr.XXX/XX.06.2006 comunicată petentei în data de 25.07.2006.

Contestația a fost depusă în termenul legal impus de art.177 (1) din O.G.92/2003 R , fiind înregistrată la organul de control cu nr.XX/XX.08.2006, iar la organul de soluționare a contestației cu nr.XX/XX.09.2006.

Obiectul contestației îl reprezintă măsura de nerambursare a TVA în sumă de XX lei dispusă prin Decizia de rambursare a TVA nr.XXX/XX.XX.2006.

I. Prin contestația formulată petenta susține că suma de XX lei este TVA aferentă minusului de inventar la 31.12.2005 care a fost cuprinsă în decontul din luna februarie 2006 pe regularizări TVA colectată.

Prin urmare în mod nejustificat organul de control a diminuat cu aceeași sumă rambursarea solicitată de societate pentru luna ianuarie 2006 și nu a ținut cont că societatea și-a diminuat TVA de rambursat cu aceeași sumă în februarie 2006 și astfel nu este legal ca această sumă să-i fie respinsă de la rambursare de două ori.

II. Organul de control fiscal prin Decizia de rambursare a TVA nr. XX/XX.XX.2006 și Raportul de inspecție fiscală nr.XXX/XX.XX.2006 a reținut următoarele :

Perioada verificată : februarie – martie 2006, verificarea efectuându-se urmare a cererii de rambursare a TVA conform decontului din luna martie 2006.

Societatea solicită în baza decontului de TVA pe luna martie 2006 înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Sibiu sub nr.XXXX/XX.XX.2006 rambursarea soldului sumei negative a TVA de XXXX lei aferent perioadei februarie-martie 2006.

Din analiza contului 4424 "TVA de recuperat" din bilanța de verificare la 31.03.2006 s-a constatat că soldul debitor al acestui cont este de XXXX lei compus din TVA de rambursat aferent perioadei ianuarie – martie 2006.

Întrucât solicitarea de rambursare pentru lunile februarie și martie este de XXX lei, organul de control a stabilit că societatea are drept legal de rambursare de XXX lei, suma de XX lei fiind nejustificată la rambursare, diferența reținută atât prin decizie de impunere cât și prin decizie de rambursare TVA și pe care societatea o acceptă ca fiind legal respinsă la rambursare.

III. Având în vedere constatările organului de control fiscal, motivațiile contestației, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, organul de soluționare a contestației reține următoarele :

Deoarece suma de XXXX lei TVA ce face obiectul prezentei contestații are legătură cu perioada 01.01.-31.03.2006, se impun următoarele precizări :

- organul de control fiscal pentru această perioadă a efectuat în iunie 2006 două verificări distincte, ambele având la bază solicitări ale petentei în vederea rambursării TVA conform decontului, astfel :

▪ ianuarie 2006	=	XXXXX lei
▪ februarie-martie	=	XXXXX lei

T O T A L	XXXXX lei
------------------	------------------

- pentru luna ianuarie 2006 s-a constatat de către organul fiscal că societatea a solicitat prin decontul de TVA XXXX lei, dar în contabilitate era înregistrat doar XXXX lei, diferența de XXX lei fiind respinsă de la rambursare pentru existența acestei neconcordanțe între decont și contabilitate. În acest sens a fost depusă o primă contestație de către petentă, pentru care Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu a emis Decizia nr.XX/XX.08.2006 ;
- prin prezenta contestație care are ca obiect din nou această diferență de XXX lei TVA neadmisă la rambursare, petenta recunoaște că pentru luna ianuarie 2006 avea dreptul legal la rambursarea sumei de XXXX lei cât s-a stabilit la control, dar că ea trebuia restituită la cea de-a doua verificare efectuată pentru lunile februarie-martie 2006 deoarece se regăsește în soldul contului 4424 "TVA de recuperat" la 31.03.2006 în sumă totală de XXXX lei din care :
 - XXXXX lei - ianuarie 2006
 - XXXXX lei - februarie 2006
 - XXXXXXXX lei - martie 2006

- pentru lunile februarie-martie 2006 organul fiscal a efectuat verificarea legalității sumei TVA de rambursat față de suma solicitată expres de petentă prin decontul din martie 2006, aceasta fiind XXXXX lei.

În concluzie, întrucât la 31.03.2006 atât petenta cât și organul de control sunt de acord că soldul contului 4424 “TVA de recuperat” este corect stabilit în sumă de XX lei, rezultă că această sumă era maximumul cât putea fi solicitat la rambursare, ceea ce s-a și întâmplat în fapt deoarece petenta prin decontul din ianuarie 2006 cere rambursarea sumei de XXXX lei și prin cel din martie 2006 a sumei de XX lei, deci în total de XXX lei (XXX + XX). Verificarea fiscală fiind ulterioară cererii de rambursare, legal s-a efectuat controlul vizavi de sumele solicitate la rambursare prin deconturile de TVA respective, petenta asumându-și acest risc al nerambursării diferenței de TVA de XXX lei provenit în fapt din neconcordanța dintre contabilitate și solicitarea expresă prin decont și anume :

- greșit solicitată prin decontul lunii ianuarie 2006 ;
- nesolicitată prin decontul lunii martie 2006.

În speță, sunt aplicabile prevederile :

- **art.149 (2) din Legea 571/2003** privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare unde cu privire la regularizarea și rambursarea taxei se precizează : *“Se determină suma negativă a taxei pe valoarea adăugată cumulată, prin adăugarea la suma negativă a taxei pe valoarea adăugată, rezultată în perioada fiscală de raportare, a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată reportat din decontul perioadei fiscale precedente, dacă nu a fost solicitat a fi rambursat.”*
- **pct.52 (6) din H.G.44/2004** privind Normele Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 unde se arată :
“Persoanele impozabile înregistrate ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată, inclusiv cele cu regim mixt, trebuie să colecteze într-o perioadă fiscală taxa pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor taxabile care sunt exigibile în aceeași perioadă fiscală. Taxa pe valoarea adăugată aferentă livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii, care este exigibilă în perioada fiscală de raportare, dar nu a fost evidențiată în decontul de taxă pe valoarea adăugată al perioadei fiscale de raportare, se înscrie în deconturile perioadei fiscale următoare”.

Pentru considerentele reținute, în baza art.181(5) din O.G.92/2003 republicată,
se

DECIDE:

Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de XXX lei reprezentând TVA.

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul Sibiu în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,