

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINNTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINATELOR PUBLICE A JUD.BOTOSANI

**DECIZIA NR.37**  
**29.05.2009**

privind solutionarea contestatiei formulate de SC. SRL.Botosani,cu sediul in localitatea Catamarasti Deal ,comuna Mihai Eminescu,jud.Botosani ,ca urmare a adresei Tribunalului Botosani-Sectia Comerciala si de Contecios Administrativ in Dosar nr. 008/2008,inregistrat la Directia Generala a Finatelor Publice a jud.Botosani-D.G.F.P.J.- ,sub nr. /20.11.2008.

D.G.F.P.Jud.Botosani a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii- Activitatea de inspectie fiscala ,prin adresa nr..2009,inregistrata la D.G.F.P.Jud.Botosani ,ca i-si mentine punctul de vedere din referatul initial transmis in vederea solutionarii contestatiei formulate de SC. SRL ,ca urmare a solutionarii laturi penale de catre Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani.

Precizam ca prin Decizia nr.2008 privind solutionarea contestatiei formulata de SC.Diada Forest SRL impotriva anularii partiale a Deciziei de impunere nr..2007,s-a sususpendat solutionarea cauzei pentru suma totala de lei,representand TVA considerat ca nedeductibil de inspectia fiscala,si s-a dispus suspendarea solutionarii contestatiei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala.Prin Ordonanta nr. /2008 ,Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani dispune scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului pentru savarsirea infractiunilor prevazute de art.8,alin (1) din Legea 241/2005,intrucat faptelor le lipseste un element constitutive al acestor infractiuni.

Obiectul contestatie il constituie anulara anulara partiala a Deciziei de impunere nr..2007emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..2007,in sensul recunoasrerii dreptului de deducere a sumei de lei reprezentand TVA respins la rambursare ,si a reducerii corespunzatoare a majorarilor de intarziere.

D.G.F.P.Judetean Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205,206,207 alin(1) lit.a) din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala,replicat in data 31.07.2007, se investeste cu solutionarea contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

**I. SC. SRL** Botosani isi motiveaza contestatia,prin faptul ca daca SC. SRL Iasi nu a inregistrat in contabilitate TVA colectata ca urmare a tranzactiilor comerciale dintre cele doua unitati,constatate de organele de inspectie fiscala din Iasi ca urmare a contolului incrucisat ,nu da dreptul organelor fiscale din Botosani sa nu recunoasca dreptul de

deducere. Contestatoarea precizeaza ca nu raspunde pentru faptele (comisive sau omisive) ale SC. SRL, jud. Iasi, si ca pentru acele facturii exista o sesizare penala catre Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani. Prin adresa nr. 29/P/2008, inregistrata la D.G.F.P. a jud. Botosani sub nr. 6/2009, Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani, comunica ca prin Ordonanta nr. /2008 s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului, pentru savarsirea infractiunilor de :

- complicitate la evaziune fiscala, fapta prevazuta si pedepsita de art. 26 Cod penal, raportat la art. 11 lit c) din Legea 87/1994 – republicata; cu aplicarea art. 13 Cod penal.

Cu privire la sesizarea Ministerului Economiei si Finantelor NR. 2008, Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani, prin ordonanta de scoatere de sub urmarire penala apreciaza ca SC. SRL Botosani, in calitate de beneficiar, nu poate suporta sanctiunea obligarii la plata unor sume catre bugetul de stat, deoarece este indreptatita sa solicite deducerea de TVA de pe facturile emise de un furnizor care, ulterior tranzactiei comerciale, nu si-a respectat obligatiile declarative fata de organele fiscale, si-n consecinta constata ca in cauza nu sunt intrunite elementele constitutive ale infractiunii prevazuta la art. 8 alin (1) din Legea 241/2005, sub aspect obiectiv si subiectiv, intrucat nu reiese ca beneficiarul SC. SRL Botosani a actionat cu rea credinta sau in realizarea unui scop ilicit, ci dimpotriva ca solicitarile repetate privind deducerea TVA in suma de lei, aferenta facturilor emise de furnizorul SC. SRL Harlau, care nu si-a respectat obligatiile fiscale, vizau sume de bani necesare procesului de productie, de care a fost private timp de mai multi ani, in baza unor suspicuni, datorate imperfectiunilor sistemului informational si legislative.

**II.** Prin Decizia de impunere nr. /8.11.2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. 2007.2007, organul de inspectie fiscala a stabilit o diferenta de TVA dedusa ilegal in suma de lei, suma ce a fost stabilita initial de catre organul fiscal ca TVA fara drept de deducere prin Raportul de inspectie fiscala nr. IV/7182/9.12.2004 incheiat la SC. SRL, actualmente SC. SRL, motivat de faptul ca in urma controlului incrucisat solicitat de catre acesta privind furnizorul de marfa de pe raza jud. Iasi, respectiv SC. SRL Harlau, nu s-a putut confirma realitatea operatiunii economice derulate intre cele doua societati.

Pe motivele prezentate organul de inspectie fiscala inaintea catre Parchetul de pe langa Tribunalul Botosani o sesizare penala pe aspectele prezentate, inregistrata sub nr. 2005, pentru care organele de cercetare penala prin ordonanta nr. 2009 dispune scoaterea de sub urmarire penala a invinuitului P C, ca urmare a faptului ca lipseste un element al acestor infractiuni.

Prin decontul de TVA cu optiunea de rambursare nr. 2007, contestatoarea solicita pentru a treia oara la rambursare aceiasi suma de lei, suma repusa in contabilitate printr-o nota contabila inchindu-se in acest sens Raportul de inspectie fiscala nr. 1.2007.

Ca urmare a celor aratate mai sus, organele de inspectie fiscala constata ca decizia de impunere nr. 1.2007, nu a fost contestata in termenul legal, iar motivele invocate de constetatoare nu sunt intemiate.

**III.**Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei ,a motivelor invocate de contestatoare,precum si a prevederilor legale in vigoare,se retine:

**1. Referitor la suma de lei ,reprezentand taxa pe valoare adaugata ,cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare are dreptul la rambursarea acestei sume ,ca urmare a solutionarii decontului de TVA pe luna iulie 2007,in conditiile in care aceasta TVA a fost respinsa la rambursare printr-o decizie de impunere anterioara si necontestata .**

**In fapt,** SC. SRL Botosani a in scris suma de lei ,aferinta facturilor emise de furnizorul SC. SRL Harlau,ca TVA deductibila ,suma solicitata la rambursare prin optiunea formulata prin decontul de TVA.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca suma de lei reprezinta taxa pe valoare adaugata care a mai fost solicitata la rambursare prin deconturile de TVA cu optiunea de rambursare nr..2004 si nr.2006 si care a fost respinsa la rambursare fara drept de preluare printr-o decizie anterioara deciziei contestate ,respectiv prin Decizia de impunere nr..2007,emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..2007,motiv pentru care in conformitate cu prevederile art.158 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si a titlului VI,pct.65 din HG.nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal ,aceasta suma nu a fost aprobata la rambursare.

**In drept,**potrivit art.158,alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal,cu modificarile si completarile ulterioare ,in vigoare incepand cu 01.01.2007:

**“ Responsabilitatea platitorilor si a organelor fiscale**

**(1) Orice persoana obligate la plata taxei poarta raspunderea pentru calcularea corecta si plata la termenul legal a taxei pe valoare adaugata catre bugetul de stat si pentru depunerea la termenul legal a decontului si declaratiilor prevazute la art.156<sup>2</sup> si 156<sup>3</sup>,la organul fiscal competent ,conform prezentului titlu si cu legislatia vamala in vigoare.”**

Aceste prevederi se coroboreaza cu art.147<sup>3</sup>din aceiasi lege ,care precizeaza:

*“ Rambursarile de taxa catre persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA ,conform art.153.*

*(1) In situatia in care taxa aferenta achizitiilor efectuate de o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA ,conform art.153,care este deductibila intr-o perioada fiscala ,este mai mare decat taxa colectata pentru operatiuni taxabile ,rezulta un excedent in perioada de raportare ,denumit in continuare suma negativa a taxei .*

*(2) Dupa determinarea taxei de plata sau a sumei negative a taxei pentru operatiunile din perioada fiscala de raportare ,persoanele impozabile trebuie sa efectueze regularizarile prevazute in prezentul articol ,prin decontul de taxa prevazut la art.156<sup>2</sup>.*

*(3) Suma negativa a taxei ,cumulate ,se determina prin adaugare la suma negativa a taxei ,rezultata in perioada fiscala de raportare ,a soldului sumei negative a taxei*

*,reportat din decontul perioadei fiscale precedente ,daca nu s-a solicitat a fi rambursat .*

- (4) Taxa de plata cumulate se determina in perioada fiscala de raportare prin adaugare la taxa de plata din perioada fiscala de raportare a sumelor neachitate la bugetul de stat ,pana la data depunerii decontului de taxa prevazut la art.156<sup>2</sup>,din soldul taxei de plata al perioadei fiscale anterioare .*
- (5) Prin decontul de taxa prevazut la art.156<sup>2</sup>,persoanele impozabile trebuie sa determine diferentele dintre sumele prevazute la alin (2) si (3) ,care reprezinta regularizarile de taxa si stabilirea soldului taxei de plata sau a soldului sumei negative a taxei .Daca taxa de plata cumulate este mai mare decat suma negative a taxei cumulate ,rezulta un sold de taxa de plata in perioada fiscala de raportare .Daca suma negative a taxei cumulate este mai mare decat taxa de plata cumulate ,rezulta un sold al sumei negative a taxei in perioada fiscala de raportare.*
- (6) Persoanele impozabile ,inregistrate 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 cerere de rambursare ,sau pot reporta soldul sumei negative in decontul perioadei fiscale urmatoare.Daca persoana impozabila solicita rambursarea soldului sumei negative ,**aceasta nu se reporteaza in perioada fiscala urmatoare**”*

Din prevederile legale invocate mai sus rezulta modul in care persoanele impozabile inregistrate in scopuri de TVA ,stabilesc suma negative de TVA si modul in care pot sa efectueze regularizarile prin decontul de TVA ,precum si faptul ca daca o persoana impozabila solicita rambursarea de TVA ,aceasta nu se mai raporteaza in perioada fiscala urmatoare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca prin Raportul de inspectie fiscala ,care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..2007,contestata ,organele de inspectie fiscala a stabilit o diferenta de TVA dedus ilegal in suma de lei ,care istoric provine din :

Suma de lei a fost stabilita initial de catre organul de inspectie fiscala ca TVA fara drept de deductie prin RIF nr..2004,incheiat la SC. SRL ,actualmente SC. rest SRL ,motivati de faptul ca in urma controlului incrucisat solicitat de catre acestia privind furnizorul de marfa SC. SRL Harlau ,nu s-a putut confirma realitatea operatiunii economice derulate intre cele doua societati.Pe motivele aratate organul de inspectie fiscala inaintea o sesizare penala pe aspectele sesizate ,inregistrata sub nr.IV/7182/5/10.02.2005.

Prin decontul de TVA cu optiunea de rambursare nr.46155/24/25.10.2006,SC. SRL,fosta SRL solicita la rambursare aceiasi suma de lei ,suma repusa in contabilitate printr-o simpla nota contabila(n.org.inspectie),pentru aceasta suma precum si altele ,organul de inspectie fiscala nu recunoaste dreptul de deductie ,asa cum rezulta din continutul raportului de inspectie fiscal in baza caruia s-a emis decizia de impunere nr.397/8.12.2006,care include si suma ce face obiectul prezentei contestatii.Aceasta decizie

nu a fost contestata desi societatea avea posibilitatea sa exercite calea administrativa de atac,prevazuta de art.205 alin (1) din OG.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicat ,care precizeaza:

*ART.205 "Po sibilitatea de contestare*

*(1) Impotriva titlului de creanta ,precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii."si art.207"Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrative fiscal,sub sanctiunea decaderii."*

Fata de cele prezentate mai sus ,rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal a considerat ca nu se justifica rambursarea taxei pe valoare adaugata in suma de lei ,intrucat suma a fost respinsa la rambursare prin Decizia de impunere nr.2006 ,nu a contestat-o,iar la data cand a mai fost solicitata la rambursare nu detinea alt document justificativ legal pentru a evedentia aceasta operatiune ,singurul document legal in sustinerea contestatiei fiind Rezolutia de scoatere de sub urmarire penala din 10.02.2009,din care nu rezulta realitatea si legalitatea operatiunilor economice derulate intre cele doua firme care a facut obiectul cercetarii,singurul document in sustinerea contestatiei fiind facturile fiscale emise de SC. SRL Harlau,care au fost inregistrate in decontul de TVA aferent luni iule 2007,asa cum s-a retinut mai sus,si care au fost supuse inspectiei fiscale.

In ceea ce priveste sustinerea contestatoarei privind temeiul legal care a stat la baza incadrarii aperiatiunii care statueaza ca TVA a fost dedus ilegal,de moment ce nu s-a pronuntat organele de urmarire penala,ci numai ca fapta sesizata de organele de inspectie fiscala nu intruneste elrementele constitutive a unei infractiuni la Legea 241/2005,nu se poate retine in favoarea sa din urmatoarele motive:

- prin ordonanta nr.2009 de scoatere de sub urmarire penala a Parchetului de pe langa Tribunalul Botosani,in legatura cu sesizarea formulata de organele de inspectie fiscala prin adresa nr..2008,organul de cercetare penala in legatura cu cele sesizate apreciaza ,ca in cauza nu sunt intrunite elementele constitutive ale infractiunilor prevazute la art.8 ,alin (1) din Legea 241/2005,sub aspect obiectiv si subiectiv,intrucat nu reiese ca beneficiarul (RL)a actionat cu rea credinta sau in realizarea unui scop ilicit,motivand imperfectiunile sistemului informational si legislativ,iar de administrarea probatoriului si determinarea starii de fapt fiscale revine organelor de inspectie fiscala
- Conform Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.35/1312.01.2007 pentru aprobarea modelului si continutului formularului (300) ""Decont de taxa pe valoare adaugata "",in Anexa nr.2 Instructiuni pentru completarea formularului (300) "" Decont de tax ape valoare adaugata se precizeaza **“Nu se inscriu in decont :**

.....

**diferentele de taxa pe valoare adaugata de plata constatate de organele de control ,pentru care nu este reglementata includerea in decont;”**

- corectarea deconturilor de taxa pe valoare adaugata aferente perioadelor anterioare ,nu era posibila ,deoarece potrivit pct.4.1 din Ordinul MFP nr.179/2007 pentru

aprobarea instructiunilor de corectare a erorilor materiale din **deconturile de TVA** **“nu este posibila pentru** perioade fiscale care au fost supuse inspectiei fiscale sau pentru care este in curs de derulare o inspectie fiscala”,iar potrivit pct.47.1 din HG.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala **“Erorile materiale reprezinta greselile sau omisiunile cu privire la numele ,calitatea si sustinerile partilor din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea .Aceste erori nu pot privi fondul actului ,respectiv existenta sau inexistenta obligatiilor fiscale stabilite prin actul administrative fiscal”**

Avand in vedere cele retinute mai sus se va respinge contestatia ca nemotivata pentru taxa pe valoare adaugata in suma de lei si majorarile corespunzatoare.

## **2.Referitor la contestatia formulata impotriva Dispozitiei de masuri nr.2007.**

Avand in vedere art.209,alin (2) din Codul de procedura fiscala ,modificat si republicat,se precizeaza: **“Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”**,iar dispozitia de masuri face parte din alte acte administrative fiscale ,asa cum este prevazut la pct.5.2 din Ordinul ANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala,replicat ,ca urmare contestatia pentru acest capat de cerere se transmite catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii,in vederea solutionarii in calitate de organ fiscal emitent a actului administrativ atacat.

Fata de cele retinute mai sus ,in temeiul prevederilor art.:209 alin .(1),lit a);210;211;213;214;216 din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicat la 31.07.2007,se:

### DECIDE:

Art.1 Se respinge ca nemotivata, contestatia pentru suma totala de lei ,reprezentand TVA considerat ca nedeductibil de inspectia fiscala si majorarile aferente.

Art.2 Transmiterea contestatiei formulata impotriva Dispozitiei de masuri nr..2007,catre Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii – Activitatea de Inspectie Fiscala in vederea solutionarii in calitate de organ fiscal emitent a actului administrative fiscal atacat.

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,