

DECIZIA NR. 62 / 2005

privind solutionarea contestatiei formulata de societatea X, inregistrata la
Directia generala a finantelor publice – Bacau sub nr...

Directia generala a finantelor publice Bacau a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Bacau, in legatura cu contestatia formulata de societatea X.

Contestatia a fost formulata impotriva raportului de inspectie fiscala, prin care organul de control a stabilit prelungirea termenului de solutionare a deconturilor de TVA nr... cu sold suma negativa de...lei aferent lunii octombrie, anul... si nr... cu sold suma negativa de... lei aferent lunii noiembrie, anul...

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de alin. (1) al art. 176 “Termenul de depunere a contestatiei” din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Legea nr. 174/2004.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia este semnata de reprezentantul legal al societatii X si poarta stampila unitatii.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata societatea X solicita compensarea TVA de rambursat in suma totala de... lei cu contributia de asigurari sociale datorate de angajator, contributia de asigurari sociale datorate de asigurati si contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale pentru luna noiembrie 2004.

In sustinerea contestatiei petenta prezinta urmatoarele argumente:

Prin controlul efectuat s-a stabilit ca ”pentru TVA inregistrata ca deductibila aferenta obiectivului de investitii in curs, locuinta de serviciu, in lunile octombrie si noiembrie, anul..., se prelungeste termenul deciziei de rambursare pana la primirea unor informatii suplimentare relevante, iar pentru perioada aprilie-septembrie... nu se poate pronunta”.

In perioada sus-mentionata a fost inregistrata de societate taxa pe valoarea adaugata in suma de... lei, “din care s-a solicitat la compensare suma de... lei cu impozit pe profit si accesorii pentru aceeasi obligatie.

In urma efectuarii controlului, se mentin ca obligatii de plata: contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajator in suma de... lei, contributia de asigurari sociale de stat datorata de angajati in suma de... lei, fondul pentru accidente si boli profesionale in suma de...lei “si in mod nejustificat se prelungeste decizia de rambursare a TVA si respectiv compensarea cu obligatiile fiscale in conditiile in care pe aceeasi speta institutia dumneavoastra a efectuat

pentru societatea noastra operatiuni de rambursare si compensare TVA cu alte obligatii fiscale aferente perioadei anterioare controlului”.

In continuare, petenta precizeaza ca nu a fost admisa la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma totala de...lei aferenta unui numar... facturi fiscale. Ponderea in aceasta suma este detinuta de furnizorul...cu factura fiscala... in valoare totala de... lei, din care TVA – ... lei.

Factura respectiva existand la dosarul de evidenta contabila in copie certificata de furnizor.

Societatea contestatoare considera ca “situatia este cu atat mai netemeinic justificata de organul fiscal intrucat cu factura nr... in valoare de...lei cu TVA aferenta in valoare de...lei, furnizorul storneaza cantitatea de...mp. parchet facturati cu factura nr..., marfa fiind restituita furnizorului ca nefiind corespunzatoare calitativ. In aceste conditii daca prima factura nu este legala prin deductie ar trebui ca nici factura de stornare sa nu fie legala si ca urmare TVA deductibila ar trebui majorata cu TVA stornata, avand in vedere ca aceeasi marfa face obiectul ambelor facturi”.

Petenta contesta necompensarea obligatiilor fiscale datorate cu TVA de rambursat la data de... noiembrie... in suma de... lei.

II. Controlul fiscal efectuat de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Bacau la societatea X a avut drept obiectiv verificarea pentru a solutiona rambursarea soldului sumei negative a TVA din deconturile pentru lunile octombrie si noiembrie...,inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr..., notificat la A.F.P. Bacau cu adresa nr.... inregistrat la Activitatea de Control Fiscal Bacau sub nr...

Din verificarea documentelor puse la dispozitie de agentul economic in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata pentru perioada aprilie – noiembrie, anul... au rezultat urmatoarele:

- Societatea X solicita, conform decontului de TVA aferent lunii octombrie...nr... si pentru decontul de TVA nr... aferent lunii noiembrie, anul..., rambursarea soldului sumei negative a TVA de...lei pentru octombrie si ... lei pentru noiembrie..., in total...lei.

In perioada aprilie – septembrie... agentul economic a depus deconturile lunare de TVA cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare in conformitate cu prevederile art. 149, alin. 5 din Legea nr. 571/2003, precum si cereri de compensare TVA de rambursat cu impozitul pe profit aferent anului...

Conform prevederilor OMFP nr. 338/26.02.2004, AFP Bacau a compensat TVA de rambursat cu suma totala de...lei cu impozitul pe profit aferent anului...in suma de...lei, dobanzi impozit pe profit in suma de...lei si penalitati 0,5% in suma de... lei (compensari prezentate in anexa nr. 4 a procesului verbal contestat).

Potrivit prevederilor art. 146 (1) din Legea nr. 571/2003 agentul economic are perioada fiscala luna calendaristica. Pentru

deconturile de TVA nr. ...cu sold suma negativa de...lei aferent lunii octombrie...si nr... cu sold suma negativa de... lei aferent lunii noiembrie, anul..., cu optiunea de rambursare TVA, termenul de solutionare se prelungeste pana la primirea informatiilor solicitate conform prevederilor art. 199, alin. (2) din HG nr. 1050/2004.

Avand in vedere necesitatea unor informatii suplimentare relevante pentru luarea deciziei de rambursare a TVA, in conformitate cu prevederile art. 58 si 59 din HG nr. 1050/2004 se prelungeste termenul de solutionare a deconturilor de TVA cu solduri sume negative nr... si... pana la data primirii informatiilor solicitate.

Asa cum este stipulat la art. 102 (3) si 102(4) lit. d din HG nr. 1050/2004, "conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora".

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative aplicabile spetei in cauza, retinem:

Societatea X are sediul social in..., str..., nr..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr..., are cod unic de inregistrare... , cu atribut fiscal R si are ca obiect principal de activitate fabricarea de articole confectionate din textile – in sistem de perfectionare activa.

Controlul fiscal efectuat de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Bacau la societatea X a avut drept obiectiv verificarea pentru a solutiona rambursarea soldului sumei negative a TVA din deconturile pentru lunile octombrie si noiembrie, anul..., inregistrate la organul fiscal teritorial sub nr..., notificat la A.F.P. Bacau cu adresa nr... inregistrat la Activitatea de Control Fiscal Bacau sub nr...

Prin contestatia formulata societatea X solicita compensarea TVA de rambursat in suma totala de... lei cu contributia de asigurari sociale datorate de angajator, contributia de asigurari sociale datorate de asigurati si contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale pentru luna noiembrie ...

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca organul de control prin raportul de inspectie fiscala a procedat corect prin prelungirea termenului de solutionare a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de... lei

Analizand documentele care formeaza dosarul cauzei, vis-à-vis de sustinerile petentei si constatarile organului de control, am retinut urmatoarele:

Societatea X este platitoare de TVA incepand cu data de...

Perioada supusa controlului in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata este...

Petenta inregistreaza in evidenta contabila un excedent suma negativa a TVA de...lei , pentru perioada aprilie - noiembrie, anul...

Conform art. 149, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 societatea a solicitat rambursarea lunara a soldului sumei negative din perioada aprilie – septembrie, anul... si compensarea acesteia cu impozit pe profit aferent anului...

In baza prevederilor OMFP nr. 338/2004 Administratia Finantelor Publice Bacau a procedat la compensarea TVA de rambursat in suma de...lei cu impozit pe profit in suma de...lei, dobanzi impozit pe profit in suma de...lei si penalitati de 0,5% in suma de... lei.

Conform deconturilor de TVA aferente lunilor octombrie si noiembrie, anul... , petenta solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA pentru luna octombrie si noiembrie.

Prin inspectia fiscala efectuata si concretizata in raportul de inspectie fiscala s-a constatat ca pentru perioada aprilie – noiembrie, anul..., societatea a inregistrat o taxa pe valoarea adaugata deductibila de...lei aferenta investitiei “locuinta de serviciu” devenita taxa pe valoarea adaugata de rambursat (suma de...lei, aferenta achizitiilor inregistrate in contul "3011", suma de ...lei aferenta achizitiilor inregistrate in cont “409” pentru investitia “locuinta de serviciu”, asa cum rezulta din nota explicativa a administratorului societatii... si suma de...lei aferenta achizitiilor inregistrate in contul “231” pentru aceeasi investitie) si reprezinta un procent de 56% din total TVA de rambursat in suma de... lei inregistrata de petenta.

Valoarea investitiei “locuinta de serviciu” efectuata in baza autorizatiilor de construire nr...eliberate de Primaria Bacau este in suma de...lei, fata de suma de...lei inscrisa in autorizatiile de construire .

In drept, art. 91 din HG nr. 1050/2004“Obiectul si functiile inspectiei fiscale” prevede:

“(1) Inspectia fiscala are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora.

(2) Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:

a) constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

(3) Pentru ducerea la indeplinire a atributiilor prevazute la alin. (2) organul de inspectie fiscala va proceda la:

g) dispunerea masurilor asiguratorii in conditiile legii;

h) efectuarea de investigatii fiscale potrivit alin. (2) lit. a);

Norme metodologice:

91.1. Solicitarea de explicatii scrise se va face in timpul inspectiei fiscale, ori de cate ori acestea sunt necesare pentru clarificarea si definitivarea constatarilor privind situatia fiscala a contribuabilului.

Prin nota explicativa din data...administratorul societatii, precizeaza ca "locuinta de serviciu", la data controlului, se afla in stadiul de finisaje conform autorizatiei de construire nr... eliberata de Primaria Bacau, va deservi activitatea societatii X si va fi utilizata in folosul operatiunilor taxabile ale societatii.

Art. 6 "Exercitarea dreptului de apreciere" din actul normativ mai-sus mentionat precizeaza :

"Organul fiscal este indreptatit sa aprecieze, in limitele atributiilor si competentelor ce ii revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza.

Avand in vedere:

- prevederile Legii nr. 114/1996 cu modificarile ulterioare, prin care locuinta de serviciu este destinata angajatilor agentilor economici, acordata in conditiile contractului de munca potrivit prevederilor legale;

- locuinta trebuie sa indeplineasca anumite cerinte minimale;

- nota explicativa a administratorului societatii;

- valoarea investitiei inregistrata la data de... suma de...lei, fata de, suma...lei inscrisa in autorizatiile de construire,

organele de inspectie fiscala au procedat la solicitarea de informatii suplimentare relevante pentru luarea deciziei de rambursare a TVA, in conformitate cu prevederile art. 59 alin. (1) si art. 199 alin. (2) din HG nr. 1050/2004.

Art. 59 "Colaborarea dintre autoritatile publice, institutiile publice sau de interes public" stipuleaza:

"(1) Autoritatile publice, institutiile publice sau de interes public sunt obligate sa colaboreze in realizarea scopului prezentului cod".

Art. 199 alin. (2) "In situatiile in care, pentru solutionarea cererii, sunt necesare informatii suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungeste cu perioada cuprinsa intre data solicitarii si data primirii informatiilor solicitate".

Astfel, in conformitate cu prevederile art. 199, alin. (2) din HG nr. 1050/2004 termenul de solutionare a cererilor de rambursare nr...se prelungeste pana la data primirii informatiilor solicitate, iar pentru taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta perioadei aprilie – septembrie organul de control nu se poate pronunta.

Raspunsurile vor fi opozabile societatii X si vor fi interpretate in conformitate cu prevederile art. 102 alin.(1), alin.(3) si 102(4) lit. d) din HG nr. 1050/2004.

Astfel, art. 102 "Reguli privind inspectia fiscala" stipuleaza:

(1) Inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.

(3) ...Conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora.

102.4 lit. d). "Datele suplimentare, necunoscute organelor de inspectie fiscala la data efectuarii inspectiei fiscale la un contribuabil, pe care se fundamenteaza decizia de reverificare a unei anumite perioade, pot rezulta in situatii, cum sunt:[...]

d) informatii obtinute in orice alt mod, de natura sa modifice rezultatele controlului fiscal anterior".

In anexa nr. 1 la Legea nr. 114/1996 privind locuintele, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt redate exigentele minimale pentru locuinte: cerinte si suprafete minimale.

Aceiasi lege la art. 2 lit. a) defineste notiunea de locuinta:

"Constructie alcatuita din una sau mai multe camere de locuit, cu dependintele, dotarile si utilitatile necesare, care satisface cerintele de locuit ale unei persoane sau familii",

La art. 2, lit. d) este definita notiunea locuinta de serviciu, astfel:

"Locuinta destinata functionarilor publici, angajatilor unor institutii sau agenti economici, acordata in conditiile contractului de munca, potrivit prevederilor legale".

Pornind de la constatările privind achizițiile efectuate de societatea X aferente dotarilor si utilitatilor pentru locuinta de serviciu, prezentate in raportul de inspectie fiscala contestat, **a caror incadrare legala necesita informatii suplimentare privind limita maxima pentru care se poate accepta deducerea TVA, consideram ca organul de control a procedat corect aplicand masura de prelungire a termenului de solutionare a cererii de rambursare a TVA.**

Au fost solicitate informatii referitoare la faptul ca, daca actionarii, administratorii societatii, angajati cu contract de munca pot fi beneficiari ai locuintei de serviciu si daca poate fi acceptata la deducere taxa pe valoarea adaugata pentru constructia acesteia, ceea ce de asemenea, a condus la prelungirea termenului de rambursare a TVA.

Prin adresa nr..., s-a adus la cunostintei petentei de necompensarea TVA de...lei, cu alte obligatii fiscale ca urmare a prelungirii termenului cererii de rambursare conform art. 199 din HG nr. 1050/2004 (citata mai-sus).

Asupra soldului sumei negative a TVA de...lei pentru lunile octombrie si noiembrie, anul..., **organul de inspectie fiscala se va pronunta la primirea raspunsurilor.** Totodata se va avea in vedere si TVA nededusa legal de contribuabil in suma de...lei, inclusa in suma totala de...lei, suma ce face obiectul deciziei de prelungire a termenului cererii de rambursare.

Referitor la afirmatia petentei "...in mod nejustificat se prelungeste decizia de rambursare a TVA si respectiv compensarea cu obligatiile fiscale in conditiile in care pe aceeasi speta institutia dumneavoastra a efectuat pentru societatea noastra operatiuni de rambursare si compensare a TVA cu alte obligatii fiscale aferente perioadei anterioare controlului" precizam ca au fost efectuate operatiuni de rambursare si compensare a TVA cu alte obligatii fiscale **nu "pe aceeasi speta" cum invoca petenta, ci pentru constructia locuintei de serviciu.**

Referitor la adresa societatii X, inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Bacau sub nr... si la Directia generala a finantelor publice Bacau "Biroul Solutionare contestatii" sub nr..., precizam urmatoarele:

Conform art. 199 " Dispozitii privind termenele", alin. (1) din HG nr. 1050 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala **termenul de solutionare a contestatiei este de 45 de zile de la inregistrare** (contestatia a fost inregistrata la Activitatea de Control Fiscal sub nr... si la Directia generala a finantelor publice Bacau - Biroul "Solutionare contestatii" sub nr...).

Afirmatia petentei din adresa sus-mentionata, privind refuzul de a ne pronunta asupra considerentelor din contestatie fiind total nefondata si lipsita de temei legal.

In consecinta si avand in vedere prevederile art. 6, art. 59 alin. (1), art. 91, alin. (1) (2) si (3) si art. 199 alin. (1) din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003, coroborate cu prevederile art. 185 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE:

Respingerea in totalitate a contestatiei formulata de societatea X ca fiind neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,
PETRE HAINEALA

Avizat,
Biroul Juridic si Contencios,
NICOLAE SICOE