

DECIZIA nr.184 din 2012 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC X SRL**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector ... cu adresa nr. ..., inregistrata sub nr...., cu privire la contestatia SC X SRL, cu sediul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. ..., completata cu adresa inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., il constituie Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. ..., comunicata in data de ..., prin care s-a respins TVA solicitata la rambursare in suma de ... lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC X SRL.

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

I. Compartimentul Analiza de Risc din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector ... a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. ... pentru decontul de TVA nr. ... si in care se mentioneaza TVA solicitata la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si TVA aprobata la rambursare suma de ... lei.

II. Prin contestatia formulata SC X SRL solicita anularea deciziei de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. ... in ceea ce priveste respingerea dreptului TVA in suma de ... lei solicitata la rambursare, pe motiv ca suma de ... lei aferenta TVA solicitata la rambursare se regaseste si in decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. ... emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile societatii contestatoare, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ..., detine codul unic de inregistrare

Cauza supusa solutionarii este daca DGFP-MB prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care suma contestata a fost stabilita prin doua titluri de creanta succesive, organele de inspectie fiscala intocmind atat decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr., cat si decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr.

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul AFP sector ... au efectuat inspectia fiscala partiala in vederea solutionarii decontului de TVA cu suma negativa si optiune de rambursare depus la A.F.P. sector ... sub nr. .., intocmind Decizia de impunere privind obligatiile fiscale

suplimentare de plata nr.... emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ... prin care a fost respinsa la rambursare suma de ... lei solicitata de societate si a stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de ... lei.

Totodata, Compartimentul Analiza de Risc din cadrul A.F.P. sector ... a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. ... pentru decontul de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare nr. ... si in care se mentioneaza TVA solicitata la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si TVA aprobata la rambursare suma de ... lei.

In drept, referitor la stabilirea impozitelor si taxelor datorate bugetului general consolidat, art. 85 si art. 86 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

Art. 85 - Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(2) Dispozitiile alin. (1) sunt aplicabile si în cazurile în care impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plata conform reglementarilor legale, precum si în cazul unei rambursari de taxa pe valoarea adaugata.”

Art. 86 - Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere.”

De asemenea, potrivit dispozitiilor art. 107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala:

Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;”

Potrivit O.M.F.P. nr.263/2010 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare:

2. Deconturile cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare se solutioneaza în functie de gradul de risc fiscal pe care îl prezinta fiecare persoana impozabila, astfel:

a) în cazul deconturilor de TVA cu risc fiscal mic - prin emiterea Deciziei de rambursare a TVA;

b) în cazul deconturilor de TVA cu risc fiscal mediu - cu analiza documentara;

c) în cazul deconturilor de TVA cu risc fiscal mare - cu inspectie fiscala anticipata.

(...)

5.1. Deconturile cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare cu risc fiscal mare se transmit la compartimentul cu atributii de inspectie fiscala.

5.2. După efectuarea inspecției fiscale, compartimentul cu atribuții în acest domeniu întocmește raportul de inspecție fiscală.

5.3. În cazul în care TVA deductibilă sau colectată se modifică față de sumele înscrise în decontul de TVA, se întocmește Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, care are și rol de Decizie de rambursare a TVA.

6. Dacă întreaga sumă negativă solicitată la rambursare provine din perioade pentru care TVA a fost supusă inspecției fiscale și a fost emisă o decizie de nemodificare a bazei de impunere, compartimentul de specialitate emite Decizia de rambursare a TVA.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

- prin decontul de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursat înregistrat la organul fiscal sub nr. ..., societatea a solicitat la rambursare TVA în suma de ... lei;

- Activitatea de inspecție fiscală din cadrul AFP sector ... a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr.... în baza raportului de inspecție fiscală nr. ... prin care a fost respinsă la rambursare suma de ... lei solicitată de societate și a stabilit taxa pe valoarea adăugată suplimentară de plată în suma de ... lei, decizie contestată de SC X SRL și aflată în curs de soluționare în cadrul Direcției Generale de Soluționare a Contestărilor din cadrul ANAF;

- prin adresa nr. ... Direcția Generală de Soluționare a Contestărilor din cadrul ANAF a precizat faptul că suma de ... lei a fost inclusă și în Decizia de impunere nr.... emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ..., întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul AFP sector ...;

- Compartimentul Analiza de Risc din cadrul AFP sector ... a emis Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr. ... prin care este evidențiată suma aprobată la rambursare de ... lei.

Față de cele prezentate se reține că pentru solicitarea din decontul de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursat înregistrat la organul fiscal sub nr. ..., încadrat în categoria deconturilor de TVA cu risc fiscal mare - cu inspecție fiscală anticipată, au fost emise două titluri de creanță respectiv: atât Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr...., cât și Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.

În consecință se reține că pertinenta observația contestată privind faptul că suma de... lei aferentă TVA solicitată la rambursare se regăsește și în decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. ... emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.

Potrivit art. 216 alin. (1) și (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“(1) Prin decizie contestată va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.(...)”

Având în vedere cele mai sus precizate și ținând cont de faptul că suma de ... lei a fost inclusă în Decizia de impunere nr... emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ..., întocmită

de organele de inspectie fiscala din cadrul AFP sector ..., urmeaza a se admite contestatia societatii si a se anula Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 85, art. 86 alin. (1) si art.216 alin. (1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, O.M.F.P. nr.263/2010 pentru aprobarea Procedurii de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, art. 107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala

DECIDE

Admite contestatia **SC X SRL** si anuleaza Decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice sector

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.