

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA NR. 1/2006

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea Controlului Fiscal Dambovita, asupra contestatiei formulata de societatea comerciala "X" cu sediul in Titu.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere emisa de organele de control ale Activitatii de Control Fiscal Dambovita, pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul legal, fiind semnata si stampilata de reprezentantul legal, la dosar fiind depusa imputernicirea avocatiala in original.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, 177 si 179 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. "X"**.

I. Societatea petenta solicita anularea Deciziei de impunere pentru urmatoarele motive:

- societatea este indreptatita la rambursarea taxei pe valoarea adaugat, intrucat in perioada 01.01 - 30.06.2005 a realizat operatiuni scutite cu drept de deducere conform prevederilor art. 143 alin. 1 lit. c din Legea nr. 571/2003 si art. 5 alin. 1 - 3 din O.M.F.P. nr. 1846/2003, respectiv prestari servicii legate de bunuri plasate in regim de perfectionare activa;

- conform contractelor incheiate cu partenerii externi, pentru perioada 01.01 - 30.06.2005, societatea a incasat in avans sume in valuta reprezentand contravaloarea lucrarilor executate, facturand pana la finele fiecarei luni contravaloarea lucrarilor executate;

- prin raportul fiscal organele de control au dispus reportarea in decontul perioadei urmatoare, a sumei amanata la rambursare in perioada precedenta;

- pana la data solicitarii rambursarii prin decontul lunii septembrie 2005, exportul produselor ce au facut obiectul amanarii taxei pe valoarea adaugata de rambursat s-a realizat, iar societatea a justificat exportul cu documente;

- in urma inspectiei organul de control a procedat la reverificarea unei perioade deja verificate, fara a intocmi referat motivat care sa justifice aceasta reverificare;

- organul de control a interpretat gresit dispozitiile art. 149 alin. 5 din Legea nr. 571/2003 si pct. 53 alin. 1 din H.G. nr. 44/2004.

Fata de cele mai sus mentionate, petentul solicita anularea Deciziei de impunere pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

II. Prin Decizia de impunere organul de control a stabilit un debit reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

Societatea comerciala a reportat contrar prevederilor art. 149 alin. 5 din Legea nr. 571/2003 in luna iulie 2005 taxa pe valoarea adaugata ce a fost deja solicitata la rambursare prin decontul lunii iunie 2005.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere motivele invocate de petenta si reglementarile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca suma reprezentand diferenta taxa pe valoarea adaugata suplimentara, este legal datorata .

In fapt, societatea comerciala a fost verificata, pentru perioada 01.07.2005 - 30.09.2005, ca urmare a solicitarii restituirii soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata conform decontului lunii septembrie 2005.

Organele de control, din totalul de ... al taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare au admis la rambursare suma de ... lei RON, in timp ce suma de ... lei RON a fost respinsa intocmindu-se decizia de impunere conform O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei reiese ca societatea a reportat in luna iulie 2005 taxa pe valoarea adaugata ce a fost solicitata la rambursare si prin decontul lunii iunie 2005, incalcalcandu-se prevederile art. 149 alin. 5 din Legea nr. 571/2003. Se

retine ca societatea petenta nu a solicitat renuntarea la rambursarea din luna iunie 2005.

Petenta in mod eronat sustine ca s-a procedat la reverificarea unei perioade deja verificata, intrucat in raportul de inspectie fiscala contestat organele de control precizeaza ca perioada fiscala verificata este 01.07.2005 - 30.09.2005.

Afirmatia petentei cu privire la masurile stabilite in raportul de inspectie fiscala anterior nu pot fi retinute ca relevante in cauza intrucat daca se considera necesar, acestea trebuiau contestate la acea data in termenul prevazut de lege, nefacand obiectul prezentei contestatii.

Avandu-se in vedere aceste considerente se retine ca organul de control a aplicat strict prevederile art. 149 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, coroborat cu pct. 53 alin. (1) si (2) din H.G. nr. 44/2004 si se va respinge contestatia formulata de S.C. "X" pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

In drept, art. 149 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, republicata, prevede: *"(5) 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, aceasta 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."*

Punctul 53 alin. (1) si (2) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza: *"53. (1) 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. În situația în care persoana impozabilă renunță la cererea de rambursare, poate să preia suma respectivă în decontul de taxă pe valoarea adăugată ca sumă reportată din perioada fiscală precedentă pentru care nu s-a depus cerere de rambursare. Renunțarea la cererea de rambursare trebuie să fie comunicată în scris organului fiscal teritorial pentru a fi operată în fișa de plătitor.*

(2) Sumele solicitate la rambursare se înregistrează la sfârșitul perioadei fiscale într-un analitic separat al contului 4424. Sumele

înregistrate în acest analitic nu pot fi luate în considerare pentru regularizările de taxă prevăzute de art. 149 din Codul fiscal, cu excepția cazurilor când s-a renunțat la cererea de rambursare cu respectarea prevederilor alin. (1).”

Pe considerentele aratate in continutul deciziei, in conformitate cu prevederile art. 149 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, republicata, pct. 53 alin. (1) si (2) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu art. 179 alin. 1 pct. a, art. 181, art. 186 si art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **S.C.** “X”, pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dambovita in termen de 30 de zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,