

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI NEAMȚ

DECIZIA NR. 665 DIN 20.12.2006
privind soluționarea contestației formulate de
SOCIETATEA X din Piatra Neamț, jud.Neamț,
înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr. 11868/12.12.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Activitatea de inspectie fiscala Neamt, cu adresa nr. 9549/12.12.2006, inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr. 11868/12.12.2006, în legătură cu posibilitatea reluării procedurii de soluționare a contestației pentru care prin Decizia nr. 430/28.07.2006 a D.G.F.P. Neamț s-a dispus suspendarea soluționării cauzei până la finalizarea controlului încrucisat la SOCIETATEA Y din jud. Ilfov, urmare a solicitării verificării unei operațiuni economice derulate cu SOCIETATEA X cu sediul în Piatra Neamț, str., nr. ..., bl. ..., sc. ..., ap., având codul de înregistrare fiscală Reluarea soluționării contestației este determinată de comunicarea de către D.G.F.P. Ilfov a Procesului verbal nr. 2707/24.11.2006, înregistrat la Activitatea de inspectie fiscala Neamt sub nr. 9419/04.12.2006, încheiat în urma efectuării controlului încrucisat la SOCIETATEA Y

Contestația inițială, înregistrată la Activitatea de inspectie fiscala sub nr.4707/22.06.2006, și la D.G.F.P. Neamt sub nr. 6161/29.06.2006, a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr. 362/24.05.2006 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala și are ca obiect măsura de neaprobare la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în suma de 34.750 lei.

Constatând că în speta sunt îndeplinite dispozițiile art. 184 alin. (3) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt este legal investită să soluționeze pe fond contestația formulată de SOCIETATEA X din Piatra Neamț, jud. Neamt.

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. 362/24.05.2006 privind obligațiile fiscale suplimentare, prin care nu a fost aprobată la rambursare taxa pe valoarea adăugată în suma de 34.750 lei, motivând următoarele:

Prin Raportul de inspectie fiscala nr. 3824/24.05.2006 nu s-a aprobat rambursarea sumei de 34.750 lei pe baza unui răspuns incomplet primit de la ACF Ilfov, respectiv faptul că SOCIETATEA Y nu a fost identificată.

Furnizorul SOCIETATEA Y a fost verificat de organe de control ale Garzii Financiare a judetului Ilfov, iar din Nota de constatare întocmită de acestea în data de 01.06.2006, anexată în copie la dosar, rezultă că furnizorul a fost identificat la sediul social declarat, a achiziționat în mod legal factura seria IF.... nr./19.01.2006 emisă către SOCIETATEA X, plata s-a efectuat prin bancă, iar operațiunile economice au fost înregistrate în contabilitate, în jurnalul de vânzări și în decontul TVA pentru luna ianuarie 2006.

Fata de cele aratate, societatea solicita aprobarea rambursarii taxei pe valoarea adaugata in suma de 34.750 lei.

II. Verificarea taxei pe valoarea adaugata s-a efectuat ca urmare a depunerii de catre SOCIETATEA X a decontului de TVA cu optiunea de rambursare a soldului sumei negative aferent lunii ianuarie 2006, pentru suma de 128.231 lei.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. 362/24.05.2006 intocmita de Activitatea de inspectie fiscala Neamt pentru SOCIETATEA X, avand la baza Raportul de inspectie fiscala nr. 3824/19.05.2006, s-a stabilit o obligatie suplimentara reprezentand TVA in suma de 34.750 - punctul 2 "Datele privind creanta fiscala" si nu a fost aprobata la rambursare taxa pe valoarea adugata in suma de 34.750 lei – punctul 3 "Solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoare adaugata cu optiune de rambursare.

- La punctul 2.1.2. " Motivele de fapt " se precizeaza ca suma de 34.750 lei reprezinta " TVA neadmisa la deducere ca urmare a neidentificarii furnizorului SOCIETATEA Y – judetul Ilfov, de catre ACF Ilfov."

- La punctul 2.1.3. " Temeiul de drept " se precizeaza "act normativ OG 92/2003, art. 95, alin. 1, lit. c, pct. , control incrucisat".

In Raportul de inspectie fiscala, la Cap. III pct. 1.2 - TVA deductibila, organele de inspectie au mentionat ca s-a efectuat control incrucisat la furnizorii de piei de bovine din luna ianuarie 2006, iar in ceea ce priveste furnizorul SOCIETATEA Y din jud. Ilfov, raspunsul a constat in faptul ca societatea nu a fost identificata, ceea ce a condus la respingerea TVA aferenta facturii respective pana la data clarificarii situatiei de catre A.C.F. jud. Ilfov.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului de control, raspunsul primit de la A.I.F. Ilfov referitor la furnizorul societatii contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este investita sa se pronunte daca SOCIETATEA X Piatra Neamt are dreptul la deducerea si totodata la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de 34.750 lei, aferenta unei operatiuni comerciale derulate cu SOCIETATEA Y din jud Ilfov, in conditiile in care s-a finalizat controlul incrucisat care a determinat suspendarea solutionarii contestatiei.

In fapt,

SOCIETATEA X Piatra Neamt a solicitat rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata aferenta lunii ianuarie 2006, in suma de 128.231 lei. Organele de inspectie au procedat la verificarea prin control incrucisat a furnizorilor emitenti ai facturilor de aprovizionare cu piei de bovine, documente pe baza carora SOCIETATEA X a dedus taxa pe valoarea adaugata, din raspunsurile primite de la organele fiscale din judetele unde isi au sediul furnizorii rezultand ca documentele au fost legal evidentiata in contabilitate. In legatura cu furnizorul SOCIETATEA Y din jud. Ilfov, raspunsul a constat in faptul ca societatea nu a fost

identificata la adresa declarata ca sediu social, organele de inspectie din judetul Ilfov urmand a emite aviz de inspectie fiscala pe numele acestei societati. Avand in vedere acest raspuns, prin Raportul de inspectie fiscala nr.3824/24.05.2006 organele de inspectie din cadrul A.I.F. Neamt au considerat ca nu se justifica rambursarea soldului sumei negative a TVA in suma de 34.750 lei pana la clarificarea situatiei de catre A.C.F. Ilfov, iar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. 362/24.05.2006 au stabilit ca obligatie fiscala suplimentara taxa pe valoarea adaugata in suma de 34.750 lei si au respins la rambursare aceasta suma.

In urma finalizarii controlului incrucisat efectuat de D.G.F.P. Ilfov pentru verificarea realitatii si legalitatii operatiunii derulate intre SOCIETATEA Y Ilfov si SOCIETATEA X Piatra Neamt, de comercializare si respectiv achizitionare piei bovine, **a fost incheiat procesul verbal nr. 2707/24.11.2006, inregistrat la A.I.F. Neamt sub nr. 9419/04.12.2006.** In acest proces verbal se mentioneaza ca **societatea furnizoare a achizitionat in mod legal factura fiscala seria IF VFQ nr. 3340607, emisa in data de 19.01.2006, pentru SOCIETATEA X pentru valoarea totala de 217.646 lei,** reprezentand contravaloarea pieilor de bovine achizitionate de la S.C. ABC S.R.L. Giurgiu cu un numar de 5 facturi fiscale, precum si ca **facturile de achizitie si de livrare din luna ianuarie 2006, care au facut obiectul controlului, au fost inregistrate in jurnalele de cumparari si de vanzari si in decontul de taxa pe valoarea adaugata, aferente lunii ianuarie 2006.**

In drept,

Potrivit prevederilor art. 95, alin. (1), lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in realizarea atributiilor inspectia fiscala poate aplica, ca procedura de control, **controlul incrucisat**, care consta in verificarea documentelor si operatiunilor impozabile ale contribuabilului in corelatie cu cele detinute de alte persoane.

Referitor la **dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata**, art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, precizeaza:

„ (1) Dreptul de deducere ia nastere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă. [...]

(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată **are dreptul să deducă:**

a) **taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate** sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă; [...]

Fata de cele prezentate, se retine ca verificarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare de SOCIETATEA X Piatra Neamt pentru luna ianuarie 2006 s-a efectuat de catre organele de inspectie si prin utilizarea procedurii de control incrucisat in vederea stabilirii dreptului de deducere de catre contribuabil a taxei pe valoarea adaugata in suma de 34.750 lei. In procesul verbal incheiat la data de 24.11.2006 ca urmare a controlului incrucisat, organele de inspectie ale D.G.F.P. Ilfov mentioneaza ca **operatiunea desfasurata intre SOCIETATEA X Piatra Neamt si SOCIETATEA Y jud. Ilfov pe baza facturii IF... numarul/19.01.2006, a fost inregistrata in jurnalul de vanzari**

si in decontul de taxa pe valoarea adaugata aferente lunii ianuarie 2006 al furnizorului, precum si ca acesta detine facturi fiscale pentru justificarea aprovizionarii cu piei bovine. In aceste conditii, organul de solutionare a contestatiei concluzioneaza ca in speta sunt aplicabile prevederile art. 145 alin. (1) si alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, deci SOCIETATEA X are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata in suma de 34.750 lei, inscrisa in aceasta factura cu valoarea totala de 217.646 lei. In consecinta, vazand si propunerea A.I.F. Neamt de admitere a contestatiei, inserata in adresa de inaintare catre D.G.F.P. Neamt a procesului verbal al D.G.F.P. Ilfov, urmeaza a se admite contestatia formulata de SOCIETATEA X Piatra Neamt, a se anula Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. 362/24.05.2006, si a se rambursa societatii contestatoare taxa pe valoarea adaugata in suma de 34.750 lei.

Pentru considerentele aratate, in temeiul prevederilor art. 184 alin. (1) lit. b) si alin. (3), art. 186 alin. (1) si (2) si art. 188 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Admiterea contestatiei formulate de SOCIETATEA X din Piatra Neamt pentru suma de 34.750 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata, anulara Deciziei nr. 362/24.05.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare si rambursarea sumei de 34.750 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere si respinsa la rambursare.