

## NR.21/2012/IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice...,a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala -Serviciul Inspectie Fiscala nr. .. prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de S.C. .... cu sediul social in localitatea...,sos. ...nr..., judetul .. si inregistrata la Oficiul National al Registrului Comertului J...,cod unic de inregistrare RO ...

Contestatia a fost formulata **impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.... pentru suma de... lei reprezentand T.V.A. respinsa la rambursare.**

**Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv.. potrivit stampilei de pe scrisoarea AR .. si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal , respectiv...**

Directia Generala a Finantelor Publice ...prin biroul solutionarea contestatiilor,constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala,este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-S.C....** contesta Decizia de impunere nr.... privind suma de .. lei, reprezentand T.V.A. stabilita suplimentar de plata prin decizia de impunere mai sus amintita, din urmatoarele considerente:

Ca urmare depunerii decontului de T.V.A. cu optiune de rambursare, aferent trimestrului ... inregistrat la A.F.P. ..sub nr. ... , s- a solicitat rambursarea sumei de.. lei in urma careia s-a respins la rambursare suma de... lei, suma ce a fost considerata ca fiind dedusa eronat de societate intrucat nu s-au respectat prevederile art. 128 al(1) din Legea nr. 571/2003.Aceasta suma respinsa provine din T.V.A. -ul aferent urmatoarelor facturi emise de S.C. .... S.R.L... C.U.I :... .. ,in valoare totala de..lei exclusiv T.V.A.

- ... cu T.V.A. -ul aferent de .. lei;
- .. cu T.V.A. -ul aferent de ..lei;
- .. cu T.V.A. -ul aferent de ... lei;
- ... cu T.V.A. -ul aferent de .. lei;
- .. cu T.V.A -ul aferent de .. lei;
- ... cu T.V.A -ul aferent de .. lei;
- .. cu T.V.A. -ul aferent de .. lei;

facturi pe care mentioneaza ca organul de control nu le-a luat in considerare, motivand ca S.C....nu putea sa le emita, intrucat conform Conventiei Civile din data de...proprietarul marfurilor respective nu mai era ea, ci ....

Contestatarul considera ca,concluziile trase de organul de inspectie sunt eronate,deoarece daca acestia ar fi citit conventia anexata in copie, ar fi constatat ca la pct. 3.2 din aceasta conventie ,societatea din Turcia obliga S.C. ... sa vanda in termen de .. de zile stocul de marfa estimat in valoare de ... lei, catre S.C. ....

CUI .., urmand ca,contravaloarea marfii sa fie incasata de societatea din .. .

Practic, in baza acestei conventii, .. ..,care este creditorul lui S.C. .. .., a devenit creditorul contestatarei iar bunurile din patrimoniul S.C. .. .. au trecut in patrimoniul contestatarei.

Totodata precizeaza ca daca aceasta livrare nu a avut loc,inseamna ca tot T.V.A. -ul pe care l-a colectat in urma vanzarii acestor marfuri ar fi trebuit ajustat in sensul diminuarii lui,lucru pe care organul fiscal nu l-a facut,iar in perioada pana la ..,aceasta colectase deja suma de ... lei.

Contestatarea mai mentioneaza ca operatiunea a fost reala si documentele corect intocmite fapt ce rezulta si din corespondenta pe care a purtat-o cu S.C. ....

Din raportul de inspectie fiscala nr. ... incheiat la S.C. .. .. si care a vizat perioada .. ,reiese ca in urma inspectiei nu s-a constatat nici o ilegalitate si nu s-au stabilit diferente iar organul fiscal afirma la capitolul V pct.4 ca stocul de marfa a fost vandut la S.C....

Daca operatiunea nu ar fi avut loc,organul fiscal ar fi trebuit sa dispuna stornarea facturilor catre societate si refacerea decontului de T.V.A. pentru lunile ..,precum si rectificarea declaratiei recapitulative ...

Mai mentioneaza ca la achizitionarea stocului de marfa nu a fost nevoie de intocmirea de avize de insotirea marfurilor si de documente de transport,intrucat stocul de marfa a ramas in aceeasi locatie,deoarece vanzatorul cat si cumparatorul au sediul la aceiasi adresa iar depozitul in care erau depozitate marfurile pe care le-a cumparat a fost preluat de societate conform contractului de inchiriere cu S.C. .... anexat in copie.

Avand in vedere cele prezentate solicita anularea in totalitate a deciziei contestate si exonerarea de la plata a sumei de .. lei reprezentand T.V.A. si acordarea dreptului de rambursare a acestei sume.

**II.-Activitatea de inspectie fiscala -Serviciul de inspectie fiscala nr. ..** prin Referatul cu propuneri de solutionare nr.... precizeaza :

Urmare controlului efectuat la S.C... . a fost respins la rambursare suma de .. lei, reprezentand T.V.A. nedeductibila, de la urmatoarele documente:

- .. lei de la factura nr. ..
- .. lei de la factura nr...;
- .. lei de la factura nr...
- ..lei de la factura nr. ..
- .. lei de la factura nr. ...;
- .. lei de la factura nr. ..
- .. lei de la factura nr. ...

La stabilirea diferentelor sau avut in vedere urmatoarele :

Facturile de mai sus emise de S.C. .. .. pentru S.C. .. ..), nefiind operatiuni cuprinse in sfera de aplicare a taxei pe valoare adaugata deoarece :

-in baza Conventiei civile (anexata in copie xerox) dintre S.C. .. .. si S.C. ..., proprietarul bunurilor devine S.C. ...

-S.C. ... conform prevederilor pct. 3.1 din conventie, nu mai putea dispune de

bunuri ca si proprietar si in consecinta nu putea efectua transferul dreptului de proprietate a bunurilor prin facturare catre S.C. ... dupa data incheierii Conventiei civile ,respectiv .., prin incalcarea prevederilor art. 128 al(1) din Legea nr. 571/2003 R.

Deasemenea organul de inspectie fiscala precizeaza ca la data inspectiei fiscale nu exista obligatia de plata intre.. . si S.C. ..

In concluzie ,organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei privind suma de .. lei reprezentand T.V.A. respinsa la rambursare aferenta perioadei ...

**III.-Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala ,documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

**In fapt**-S.C. .. a depus la A.F.P... Decontul de T.V.A. cu optiune de rambursare, aferent trimestrului .., inregistrat sub nr. ... .

In urma verificarii documentelor pentru perioada ... organele de inspectie fiscala au constatat :

- T.V.A. colectata declarata de operatorul economic = ..lei;
  - T.V.A. colectata stabilita de organul de inspectie =..ei;
  - T.V.A deductibila declarata de operatorul economic =..lei;
  - T.V.A. deductibila stabilita de organul de inspectie =...lei;
  - suma negativa a T.V.A. declarata de operatorul economic=.. lei;
  - suma negativa a T.V.A. stabilita de organul de inspectie fiscala=.. lei;
- diferenta stabilita de organul de inspectie fiscala =.. lei.**

Diferenta de .. lei a fost stabilita de organele de inspectie fiscala ca urmare a respingerii de la deductibilitate a T.V.A. -ului din urmatoarele facturi :

- .. lei de la factura nr. ...;
- .. lei de la factura nr. ...
- ..lei de la factura nr...
- .. lei de la factura nr. ...
- .. lei de la factura nr...
- .. lei de la factura nr...;
- .. lei de la factura nr. ...

**S.C. ... contesta in totalitate suma de .. lei T.V.A. respinsa la rambursare si stabilita de plata prin *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr....***

Avand in vedere faptul ca la dosarul cauzei nu au fost anexate facturile fiscale ce fac obiectul contestatiei, organul de solutionare a contestatiei a solicitat contestatarului prin adresa nr. ..sa le prezinte in termen de 5 zile de primirea acesteia ,in copii xerox .

Cu adresa nr... , au fost inaintate copii ale facturilor ce fac obiectul

contestatiei.

Analizand cele sapte facturi ce fac obiectul contestatiei se retine ca acestea sunt emise de S.C. ... inregistrata sub nr. J., RO... iar la cumparator este ... inregistrata la Registrul comertului sub nr.J.. avand CIF RO ...

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca furnizorul din facturile ce fac obiectul contestatiei este proprietarul bunurilor conform prevederilor art. 128 al(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in conditiile impuse de Conventia civila din data de.. ,anexata la dosarul cauzei.**

In sustinere contestatarul mentioneaza ca in baza conventiei civile din data de .. S.C. ... care este creditorul lui S.C. ....,a devenit creditorul societatii contestatare,iar bunurile din patrimoniul societatii .. au trecut in patrimoniul S.C. ...

**In drept** -art. 128 al(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , precizeaza :” **Livrarea de bunuri (1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.”**

Din analiza documentelor aflate in sustinerea cauzei se retine ca in data de ...a fost incheiata o conventie civila de unde reiese faptul ca **S.C. .. ... ,este creditor iar S.C....., este debitor.**

La pct. III OBIECTUL CONVENTIEI ,se precizeaza :

”3.1.DEBITORUL se obliga sa stinga o parte din drepturile datorate, prin valorificarea tuturor activelor sale detinute la data semnarii prezentei , astfel:

-prin plata in termen de maxim 5 zile a sumei de ... euro, reprezentand disponibilitati banesti ale DEBITORULUI , detinute de acesta in conturile sale bancare;

**-prin darea in plata CREDITORULUI a tuturor bunurilor/stocurilor de marfa detinute de DEBITOR, stocuri de marfa evaluate la suma de .. lei(echivalentul sumei de ..lei euro la cursul B.N.R. din data de ...) si care se regasesc in Anexa la prezenta Conventie;”**

Conform acestor mentiuni din Conventia civila din data de ...,se retine ca bunurile debitoarei S.C. ... se vor transfera creditoarei S.C. .. .. , **deci proprietarul bunurilor va fi S.C. ...**

La pct. 3.2 din aceeasi conventie se mentioneaza faptul ca debitorul , adica S.C..se obliga sa transfere in maxim ..de zile de la semnarea prezentei conventii,stocurile de marfa prevazute in Anexa conventiei, in patrimoniul S.C. ...

Conform celor mentionate in conventie se retine ca proprietarul bunurilor urmeaza sa fie S.C.....,**singurul in masura sa dispuna ca si proprietar de bunuri, sa poata efectua transferul dreptului de proprietate a acestora prin facturare catre S.C. ...**

**Deci, S.C.... nu mai putea dispune de bunuri ca si proprietar si deci nu putea sa factureze bunurile catre S.C. ... dat fiind faptul ca proprietarul bunurilor ,conform conventiei din ..,a devenit S.C. .**

Din analiza facturilor ce fac obiectul contestației se reține ca S.C. .. a fost cel care a emis facturile către S.C... , încalcând prevederile art. 128 al(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În concluzie, organele de inspecție fiscală în mod corect și legal au respins suma de... lei reprezentând taxa pe valoare adăugată aferentă facturilor: nr. ..., drept pentru care contestația va fi respinsă ca neantemeiată în conformitate cu prevederile pct.11.1 a) din O.P.A.N.A.F. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

:”11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neantemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 128 al(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pct.11.1 lit.a) din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX , coroborat cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 și art. 216 al(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, se

#### **D E C I D E :**

**Art.1.-Respingerea contestației S.C. .. ca neantemeiată pentru suma totală contestată de .. lei reprezentând T.V.A. respinsă la rambursare.**

**Art.2 -Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul .. în termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....

