

DECIZIA NR.42

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de catre Direcția Controlului Fiscal Braşov privind soluționarea contestației depuse de catre SC.X SRL.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere din 17.01.2005 privind obligațiile fiscale suplimentare la bugetul de stat reprezentând TVA respinsă la rambursare.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art 176 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I SCX SRL contestă suma reprezentând TVA respinsă la rambursare prin Decizia de impunere din 17.01.2005 întocmită de către organele de inspectie fiscală din cadrul DCF Braşov în baza Raportului de inspectie fiscală din 05.01.2005, întrucât în factura fiscală cu nu era menționat nr. contractului de prestări servicii.

Petenta motivează în susținere faptul că societatea a justificat deducerea taxei pe valoarea adăugată prin factura fiscală emisă de SC.Y SRL , factură care cuprinde toate informațiile prevăzute de art. 155 pct.8 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

Totodată petenta menționează faptul că organul de control fiscal a procedat la verificarea încrucișată a celor două societăți și a constatat, prin Procesul verbal, că factura în cauză este înregistrată în evidențele fiscale si contabile și că activitățile prevăzute în contractul din 01.10.2004 au fost efectuate existând rapoarte de lucru lunare și facturi fiscale lunare.

II. SCX SRL a solicitat rambursarea sumei negative a TVA din decontul de TVA aferent lunii noiembrie 2004 înregistrat la Administrația Finanțelor Publice sub nr. 21.12.2004.

În urma inspectiei fiscale efectuate în baza art.149, alin (1) și alin (5) din Legea 571/2003, organele de inspectie fiscală din cadrul DCF Braşov au întocmit Raportul de inspectie fiscală și Decizia de impunere din 17.01.2005 prin care se respinge la rambursat TVA.

Suma a fost respinsă la rambursare întrucât factura fiscală cu seria .. nr. din 31.10.2004 nu avea menționat nr. contractului de prestări servicii, organul de inspectie fiscală a constatat încălcate prevederile art. 145, alin (8) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu pct.51 (2) din H.G. nr.44/2004 și cu art.3 , pct.(4) din O.MF. nr.29/2003 privind aplicarea prevederilor H.G. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiar contabilă.

III Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Petenta SCX SRL a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA din decontul de TVA aferent lunii noiembrie 2004 înregistrat la Administrația Finanțelor Prejmer în data de 21.12.2004.

Prin Decizia de impunere din 17.01.2005 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală, organul de inspecție fiscală din cadrul D.C.F. Brașov a respins la rambursare TVA întrucât factura fiscală cu seria.. nr. ./31.10.2004 nu avea menționat nr. și data contractului de prestări servicii în temeiul căruia a fost întocmită, încălcându-se astfel prevederile art.145, alin (8) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal; pct. 51 (2) din H.G. nr.44/2004 privind aprobarea Normelor de aplicare a Legii 571/2003 și art.3 , pct (4) din O.M.F. nr.29/2003 privind aplicarea prevederilor H.G. nr 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune pentru activitatea financiar contabilă.

Petenta contestă Decizia de impunere din 17.01.2005 prin care se respinge la rambursare TVA , motivând în susținere faptul că justifică deducerea de TVA prin contractul din 01.10.2004, rapoartele de lucru lunare și factura seria .. nr../31.10.2004 emisă de către SC. Y SRL , factură care cuprinde toate informațiile prevăzute de art. 155 pct. (8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Societatea SC X SRL menționează în susținere și Procesul verbal întocmit de către organul de inspecție fiscală cu ocazia efectuării controlului încrucișat la SC. X SRL în vederea verificării realității prestărilor de servicii contractate în baza contractului din 01.10.2004 în urma căruia a rezultat faptul că în baza contractului din 01.10.2004 s-au întocmit rapoarte de lucru lunare și au fost emise facturile nr..din .31.10.2004 și seria.. nr. ... din 30.11.2004, facturi înregistrate în evidențele fiscale și contabile în lunile octombrie și noiembrie și în jurnalul de vânzări poz.1 și 2.

Perioada supusă verificării : octombrie noiembrie 2004.

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este dacă petenta beneficiază de dreptul de deducere a TVA , respectiv de rambursare TVA, în condițiile în care factura emisă de SCY SRL nu avea menționat numărul contractului în baza căruia a fost întocmită dar prin controlul încrucișat realizat de organele de inspecție fiscale a rezultat faptul că factura în speță a fost întocmită în baza contractului din 01.10.2005 și a raportului de lucru lunar iar factura a fost înregistrată în evidențele fiscale și contabile ale societății emitente.

În speță sunt aplicabile prevederile art.145. alin.(8) lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal care precizează:

“(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru 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, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. ”

În drept art. 155 alin (8) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

“(8) Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:

- a) seria și numărul facturii;*
- b) data emiterii facturii;*
- c) numele, adresa și codul de înregistrare fiscală al persoanei care emite factura;*
- d) numele, adresa și codul de înregistrare fiscală, după caz, al beneficiarului de bunuri sau servicii;*
- e) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;*
- f) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv taxa pe valoarea adăugată;*
- g) cota de taxă pe valoarea adăugată sau mențiunea scutit cu drept de deducere, scutit fără drept de deducere, neimpozabil sau neinclus în baza de impozitare, după caz;”*

Totodată , pentru furnizarea informațiilor necesare analizei seviceiilor și a modului în care acestea contribuie la realizarea de operațiuni taxabile sau operațiuni scutite cu drept de deducere prin H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal la pct.51 (2) dat în aplicarea art.145 (8) se specifică :

“(2) Deducerea taxei pe valoarea adăugată trebuie justificată cu documentele prevăzute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal și/sau cu alte documente specifice aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, cu modificările ulterioare, sau prin ordine ale ministrului finanțelor publice emise în baza Hotararii Guvernului nr. 831/1997, cu modificările ulterioare.”

Referitor la facturile fiscale pentru prestări de servicii O.M.F nr.29/2003 dat în aplicarea H.G. 831/1997 la art.3 , pct (4) precizează:

“(4) Pe facturile fiscale care se utilizează pentru prestări de servicii se vor menționa, în mod expres, numărul și data contractului, respectiv ale comenzii, în cazul prestărilor de servicii ocazionale care nu au la bază un contract. ”

Întrucât factura nr.. din 31.10.2004 reprezentând , prestări de servicii , asistență tehnică de afaceri și management, nu avea înscrisă mențiunea privind contractul în temeiul căruia a fost întocmită , respectiv dacă prestările de servicii au fost destinate realizării de operațiuni taxabile , în temeiul prevederilor art. 94 lit c din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organul de inspecție fiscală a procedat la efectuarea unui control încrucișat la emitentul acesteia respectiv SCY SRL

Prin Procesul verbal încheiat cu ocazia efectuării controlului încrucișat , anexat la dosarul cauzei , se atestă faptul că , în baza contractului și a rapoartelor de lucru lunare , societatea a emis facturile fiscale :

- seria.. nr. ../31.10.2004 și seria.. nr.../30.11.2004

Totodată , organul de inspecție fiscală consemnează faptul că facturile menționate au fost cuprinse în evidenta contabilă și fiscală a societății emitente.

Din constatările efectuate în urma controlului încrucișat finalizat prin Procesul verbal din 11.02.2002 se reține faptul că prestarea de servicii a fost efectuată în baza contractului din 01.10.2004 și a rapoartelor de lucru lunare.

Contractul din 01.10.2004 încheiat între SCY SRL în calitate de beneficiar prevede la art.2 Obiectul contractului :

“ Prestatorul se obligă să presteze următoarele servicii:

- Colaborează cu societatea furnizoare de materii prime și beneficiara a produselor și semifabricatelor pentru obținerea de comenzi de executat și de asemenea de mașini și utilaje (know-how) necesare pentru fabricarea încălțămintei;
- Organizează activitatea de producție , semifabricate pentru încălțămintă în secția de producție din cadrul societății menționate mai sus;
- Asigură consultanță tehnică și de management;
- Verifică și răspunde de calitatea produselor executate, produse destinate exportului integral , astfel încât să nu existe probleme de calitate cu beneficiarul extern.”

Analizând prevederile contractului din 01.10.2004 , constatările echipei de inspectie fiscală efectuate la verificarea încrucișată realizată la prestator SCY SRL conform cărora rezultă că factura în speță a fost întocmită în temeiul contractului din 01.10.2004, aceasta fiind înregistrată în evidența fiscală și contabilă a prestatorului și întrucât serviciile prestate au fost destinate realizării de operațiuni taxabile , factura nr../31.10.2004 îndeplinind condițiile prevăzute la art.155 alin (8) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , se constată că petenta beneficiază de dreptul de deducere TVA consemnat în factura în speță , astfel încât urmează a se admite contestația petentei și a se anula Decizia din 17.01.2005.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.185 din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

DECIDE

Admiterea contestației formulată de către SCX SRL cu privire la TVA respinsa la rambursare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.

