

DECIZIE nr. 155 / 80 / 12.04.2006

I. Obiectul contestatiei il constituie anularea partiala a Deciziei de impunere nr. 597/324/07.02.2006 reprezentand :
- TVA nejustificata la rambursare reprezentand plata unor facturi care nu indeplinesc conditia de document justificativ deoarece nu a fost completat codul fiscal al societatii. - TVA aferenta facturilor de achizitie care nu au fost insotite de documentele de provenienta conform Ordinului comun al Ministerului Industriei si al Resurselor nr. 265/2001 si al Ministerului Administratiei Publice nr. 503/2001.

II. In Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 03.02.2006 organul de control a consemnat ca SC ... a solicitat rambursarea soldului sumei negative a TVA perioada 01.06.2005 - 31.10.2005.

In anexa 11 a actului de control sunt prezentate facturile fiscale care nu au completat codul fiscal al cumparatorului sau codul fiscal este completat eronat, deci TVA aferenta acestor facturi este dedusa de pe facturi care nu indeplinesc conditiile legale de deducere reglementate de art. 155 (8) din Legea nr. 571/2003.

Pentru deseurile si resturile de metale feroase si neferoase precum si materiile prime secundare rezultate din valorificarea acestora astfel cum sunt definite de OUG nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile - republicata, cu modificarile si completarile ulterioare contribuabilul a aplicat prevederile art. 160¹ din Legea nr.571/2003 modificata si completata, privind taxarea inversa.

Din verificarea documentelor de provenienta fizica a deseurilor prin care se face dovada ca acestea au rezultat din activitatea proprie a agentului economic furnizor si anume: procesul de productie, activitatea de intretinere si reparatii, dezmembrari de utilaje si subansambluri, dezmembrari de utilaje si subansambluri, dezmembrari de piese de schimb, casari de mijloace fixe, obiecte de inventar, ambalaje, etc. s-a constatat ca SC ... nu detine pentru toate achizitiile aceste documente.

In temeiul art. 17 (3) din Ordinul nr. 265/503/2001 prin documente de provenienta se intelege:

- a) fisa de magazie a gestiunii de deseuri, semnata si stampilata de directorul agentului economic - pentru deseurile rezultate din procesele de productie, din activitatea de intretinere si reparatii, din dezmembrari de piese si subansambluri, dezmembrari de piese de schimb, casari de obiecte de inventar, ambalaje etc.;

- b) procesul-verbal de scoatere din functiune a mijloacelor fixe (cod 14-2-3/Aa), semnat si stampilat de directorul agentului economic;

- c) procesul-verbal de declarare a unor bunuri materiale (cod 14-2-3/Aa), semnat si stampilat de directorul agentului economic.

Agentii economici specializati, autorizati pentru valorificarea deseurilor industriale reciclabile, sunt obligati sa solicite detinatorilor, la cumparare, documentele de provenienta pentru deseurile predate asa cum sunt mentionate la art. 17 alin. (3) din norme.

In anexele 13 si 14 ale actului de control sunt inscrisi detinatorii de deseuri de la care contribuabilul a achizitionat deseuri industriale reciclabile pentru care nu poate prezenta documentele justificative de provenienta fizica a acestora ; TVA pentru care nu se aplica taxarea inversa aferenta acestor achizitii este in suma totala de ...lei. (RON).

Organul de control a procedat la calcularea ponderii TVA deductibila aferenta achizitiilor pentru care nu se poate justifica provenienta fizica, in totalul TVA deductibila, pondere cu care s-a corectat TVA de rambursat din luna; din calculul astfel efectuat a rezultat ca suma de ... lei reprezinta TVA nedeductibila.

In ceea ce priveste deseurile de carton si hartie, contribuabilul nu detine

documentele legale privind provenienta fizica, iar TVA aferenta acestora este nedeductibila.
Perioada verificată privind TVA este 01.06.2005 - 31.10.2005.

III. Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificata, in baza referatului nr. 18180/12.04.2006 Biroul soluționarea contestațiilor reține ca in urma solicitarii la rambursare a TVA s-a stabilit ca suma totala de ... lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata nedeductibila.

1. Cu privire la suma de ...RON reprezentand TVA neadmisa la rambursare se retine ca facturile in baza carora a fost dedusa taxa pe valoarea adaugata nu indeplinesc in totalitate conditiile prevazute de art. 155 (8) lit. d) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza ca :

“ (8) *Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:*

.....
d) numele, adresa si codul de identificare fiscala, dupa caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii”.

Avand in vedere ca nu au fost respectate conditiile impuse de lege cu privire la regimul deducerilor, rezulta ca organul de control a procedat legal la stabilirea sumei de ... RON reprezentand TVA nedeductibila, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la suma de ... RON reprezentand TVA neadmisa la rambursare se retine ca pentru deseurile si resturile de metale feroase si neferoase precum si materiile prime secundare rezultate din valorificarea acestora astfel cum sunt definite de OUG nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile - republicata, cu modificarile si completarile ulterioare contribuabilul a aplicat prevederile art. 160¹ din Legea nr.571/2003 modificata si completata, privind taxarea inversa.

Din verificarea documentelor de provenienta fizica a deseurilor prin care se face dovada ca acestea au rezultat din activitatea proprie a agentului economic furnizor si anume: procesul de productie, activitatea de intretinere si reparatii, dezmembrari de utilaje si subansambluri, dezmembrari de utilaje si subansambluri, dezmembrari de piese de schimb, casari de mijloace fixe, obiecte de inventar, ambalaje, etc. s-a constatat ca SC ... nu detine pentru toate achizițiile aceste documente asa cum este prevazut de art. 5 lit. c) din OUG nr. 16/2001 modificata si aprobata prin Legea nr. 465/2001 astfel:

"Art. 5. - Detinatorii de deseuri industriale reciclabile, persoane juridice, sunt obligati sa asigure strangerea, sortarea si depozitarea temporara a acestora, cu respectarea normelor de protectie a mediului si a sanatatii populatiei, precum si reintroducerea lor an circuitul productiv prin:

.....
c) predarea catre agentii economici specializati, autorizati pentru valorificare, a deseurilor industriale reciclabile, pe baza documentelor de provenienta."

In temeiul art. 17 (3) din Ordinul nr. 265/503/2001 prin documente de provenienta se intelege:

“ -a) *fisa de magazie a gestiunii de deseuri, semnata si stampilata de directorul agentului economic - pentru deseurile rezultate din procesele de productie, din activitatea de antretinere si reparatii, din dezmembrari de piese si subansambluri, dezmembrari de piese de schimb, casari de obiecte de inventar, ambalaje etc.;*

- b) *procesul-verbal de scoatere din functiune a mijloacelor fixe (cod 14-2-3/Aa), semnat si stampilat de directorul agentului economic;*

- c) procesul-verbal de declasare a unor bunuri materiale (cod 14-2-3/Aa), semnat si stampilat de directorul agentului economic.

Agentii economici specializati, autorizati pentru valorificarea deseurilor industriale reciclabile, sunt obligati sa solicite detinatorilor, la cumparare, documentele de provenienta mentionate la art. 17 alin. (3) din norme pentru deseurile predate”.

In sustinerea sa contestatorul invoca prevederile DECIZIEI nr. 5/22.07.2004 a Comisiei Centrale Fiscale aprobata prin OMFP nr. 1365/2004 care prevede ca :*”I. Orice operatiuni desfasurate de persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt supuse legii fiscale, indiferent daca sunt obtinute din activitati ce indeplinesc sau nu indeplinesc cerintele altor dispozitii legale”.*

Organul investit cu solutionarea contestatiei retine ca invocarea de catre contestator a prevederilor DECIZIEI nr. 5/22.07.2004 a Comisiei Centrale Fiscale aprobata prin OMFP nr. 1365/2004 este prezentata trunchiat, deoarece la pct. III se precizeaza ca :

“III. Prezenta solutie este aplicabila atat timp cat legea fiscala nu contine alte prevederi speciale in ceea ce priveste dreptul de deducere si taxa colectata pentru anumite livrari de bunuri si servicii.”

In speta supusa solutionarii se retine ca legea fiscala (Legea nr. 571/2003) a fost modificata si completata prin Legea nr. 494/2004 prin care s-au reglementat masurile de simplificare referitoare la TVA, publicata in MO 1092/24.11.2004, ulterior datei aparitiei OMFP nr. 1365/2004.

La art. 160 ^1 (2) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare se prevede in mod expres ca :

“ (2) Bunurile pentru care se aplica masurile simplificate sunt:

a) deseurile si resturile de metale feroase si neferoase, precum si materiile prime secundare rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, republicata, cu modificarile ulterioare”.

Avand in vedere ca Legea nr. 494/2004 de modificare si completare a Codului fiscal a intrat in vigoare ulterior OMFP nr. 1365/2004, iar legea fiscala contine prevederi speciale in ceea ce priveste masurile simplificate, adica indeplinirea conditiilor impuse de OUG nr. 16/2001 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, rezulta ca organul de control a procedat legal la stabilirea TVA nedeductibila aferenta achizitiilor pentru care nu se facea dovada provenientei deseurilor, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 465/2001, Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, OMFP nr. 1365/2004, OMFP nr. 519/2005, coroborat cu art. 186 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de catre SC ... impotriva obligatiilor fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. 597/324/07.02.2006 referitoare la TVA nedeductibila in suma totala de RON.

Prezenta decizie se comunica :

- SC
- SAF
- AFP

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis.

DIRECTOR EXECUTIV