

DECIZIA NR...../2009

cu privire la solutionarea contestatiei formulata
de SC "X "SRL din Buzau inregistrata la
D.G.F.P. Buzau sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice Buzau a fost sesizata prin adresa nr.2009 de Administratia Finantelor Publice municipala Buzau cu privire la contestatia formulata de SC "X "SRL din Buzau impotriva Deciziei de impunere nr..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite in baza Raportului de inspectie fiscala din data de emise de reprezentantii AFP municipala Buzau .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata si actualizata .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 , alin(1) lit.a) din OG 92/2003 Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate .

Obiectul contestatiei il reprezinta respingerea la rambursare a TVA in suma de lei .

I.In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele motive :

1.Contestatoarea mentioneaza ca suma de lei reprezentand TVA –ul respins la rambursare provine din prestari servicii transport facturate de SC A SRL din Buzau in valoare de lei , suma a fost colectata si achitata de catre furnizor .

Intre cele doua societati exista contractul de prestari servicii transport nr. 2006 prin care SC A SRL in calitate de prestator efectueaza servicii de transport persoane pentru SC "X "SRL in calitate de beneficiar .

Pe perioada derularii contractului SC X SRL , a inregistrat venituri din prestari servicii de transport in suma de lei in anul 2006 , lei in anul 2007 si lei pana in luna septembrie 2008 , fara ca SC A SRL in calitate de prestator sa-i facturese aceste prestatii .

Contestatoarea sustine ca a respectat prevederile art.146 lit.a din Codul Fiscal privind exercitarea dreptului de deducere a TVA , detinand o factura conform art.155

, alin. 5 .

Respingerea rambursarii taxei pe valoarea adaugata de catre organele de control prin invocarea art.141 alin.2 lit.a din Codul Fiscal nu are legatura directa cu speta in cauza .

2.Contestatoarea nu este de acord cu masura stabilita de organele de inspectie fiscala prin care s-a dispus ca suma de lei reprezentand cheltuieli de transport sa fie considerata drept cheltuiala nedeductibila fiscal , in fapt societatea a inregistrat in contabilitate venituri din prestari servicii transport .

Ca urmare a celor prezentate , agentul economic solicita rambursarea TVA prin compensare cu celelalte datorii si recalcularea impozitului pe profit avand in vedere cheltuielile de transport .

II. Din Decizia de impunere nr..... privind obligatiile de plata si Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de, rezulta urmatoarele :

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de , organele de inspectie fiscala au constatat ca agentul economic in luna august 2008 a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta unui numar de 5 facturi in valoare totala de lei emise de SC A SRL pentru prestarile de servicii efectuate (inchirierii de autobuze) in perioada ianuarie 2006 – august 2008 fara a inregistra in evidenta contabila veniturile realizate (vanzari de bilete sau facturi emise de catre persoane juridice carora le-a efectuat transportul) , in lunile august sau septembrie 2008 .In fapt in luna august si septembrie 2008 , nu au fost inregistrate venituri din servicii prestate cont 704 .

Ca urmare , prin raportul de inspectie fiscala s-a dispus conform art. 141 , alin.2 lit.a) din Legea nr.571/2003 , respingerea la rambursare a taxei pa valoarea adaugata in suma de lei (TVA deductibila aferent celor 5 facturi inregistrate in valoare de lei din care TVA lei) masura mentionata in baza prevederilor art.145 alin.5 lit.b) din Codul Fiscal si prin Decizia de impunere nr..... , pct.2.2.1 Solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare .

III.Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei , motivatiile contestatoarei, constatarile organului de control , coroborat cu prevederile actelor normative in vigoare , se retine :

Societatea comerciala SC “X “SRL are sediul social in municipiul Buzau , Str., Bl.... et... , ap.... inregistrata la Registrul Comertului sub nr. J10... , cod unic de inregistrare RO

Inspectia fiscala s-a desfasurat ca urmare a decontului de taxa pe valoarea adaugata depus si inregistrat la AFPM Buzau sub nr.2008 prin care a solicitat rambursarea sumei de lei .

1.Perioada supusa verificarii cu referire la taxa pe valoarea adaugata a cuprins 01.07.2006 – 30.09.2008 .

Conform Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de , in luna august 2008 SC A SRL Buzau a emis un numar de 5 facturi in valoare totala de lei , cu o taxa pe valoarea adaugata in suma de lei de catre SC "X "SRL Buzau , reprezentand contravaloare prestari servicii efectuate , in fapt inchirieri autobuze . In urma verificarii efectuate s-a constatat ca , in perioada august – septembrie 2008 , in evidenta contabila a petentei nu au fost inregistrate veniturile aferente acestor prestari de servicii , respectiv venituri din vanzari bilete sau servicii efectuate catre persoane juridice .

In sustinerea afirmatiilor din contestatie in perioada solutionarii plangerii, respectiv la data de , societatea contestatoare a depus la dosarul cauzei in conformitate cu prevederile art. 213 , alin.4 din OG nr. 92/2003 diferite documente constand in facturi fiscale (exemplar rosu) emise catre diferiti clienti , foi de parcurs intocmite de SC A SRL .

Asupra documntelor depuse la dosarul cauzei de catre agentul economic , organul de solutionare competent nu se poate pronunta cu privire la realitatea si implicatiile pe care le poate avea , daca documentele in cauza au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii legalitatea acestora , etc.

Avand in vedere cele prezentate , Directia Generala a Finantelor Publice Buzau va aplica prevederile art.213 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura fiscala , republicata care mentioneaza :

(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.

(4) Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora.

Cu adresa nr. , DGFP Buzau , prin serviciul solutionare contestatii a inaintat A.F.P.M Buzau in calitate de emitent al actului administrativ atacat , probele noi depuse de contestatoare (facturi fiscale , foi de parcurs) pentru a se pronunta asupra acestora . Cu adresa nr./2009 A.F.P.M. Buzau precizeaza faptul ca „documentele prezentate nu sunt relevante in „sustinerea contestatiei depuse , acestea fiind puse la dispozitie si in timpul efectuarii inspectiei fiscale faptul determinat in respingerea solicitarii de rambursare , fiind acela ca , in perioada verificata nu au fost inregistrate venituri taxabile desi conform art. 134¹ alin.1 si art. 134² alin.1 exigibilitatea TVA ar fi trebuit sa intervina in aceeasi perioada fiscala in care s-a exercitat dreptul de deducere .”

Cu privire la documentele (facturi fiscale , foi de parcurs) depuse de contestatoare la dosarul cauzei prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de cap. Taxa pe valoarea adaugata , inspectorii fiscal nu fac nici o precizare

daca veniturile mentionate in facturile emise de SC X SRL Buzau catre diferiti clienti sunt aferente prestarilor de servicii efectuate cu mijloacele de transport inchiriate sau cu cele care sunt in patrimoniul propriu (SC X SRL) , daca aferent acestor venituri sunt inregistrate cheltuieli si natura acestora . Mai mult , organele de inspectie fiscala nu precizeaza numarul si tipul (marca) de mijloace de transport inchiriate , conductorii auto , daca au fost inregistrate de contestatoare cheltuieli pentru functionarea acestora , modul cum au fost respectate clauzele contractuale de catre cele doua parti etc

Totodata organele de inspectie fiscala cu referire la suma de lei solicitata la rambursare fac afirmatii contradictorii , exemplificam :

„-TVA respinsa la rambursate lei

Suma de lei se va prelua la decontul lunii urmatoare .”

Fata de cele prezentate , se retine ca respingerea la rambursare a sumei de lei aferenta celor 5 facturi fiscale inregistrate in valoare de lei , doar ca nu s-au inregistrat venituri in lunile august si septembrie 2008 , fara a se analiza intreaga perioada supusa verificarii .01.07.2006-30.09.2009 daca veniturile mentionate de contestatoare in plangere, de lei in anul 2006 , ... lei in anul 2007 si lei pana in luna septembrie 2008 sunt aferente mijloacelor de transport inchiriate , coroborat cu prevederile contractului nr.....2006 este nerelevanta si ca urmare organele de solutionare a contestatiei nu se pot pronunta in mod obiectiv si fundamentat pe o situatie reala .

Ca urmare devin aplicabile prevederile art.216 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul Fiscal

„(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

2.Cu referire la diminuarea pierderii fiscale de catre organele de inspectie fiscala cu suma de lei Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 pct.5.4 lit.d) stipuleaza :

„d) Diminuarea pierderii fiscale prin neadmiterea ca deductibile a unor cheltuieli, fara a rezulta, pe cale de consecinta, impozit pe profit, reprezinta masura si intra in competenta de solutionare a organului emitent al actului administrativ atacat, indiferent de cuantumul sumei contestate.”- pentru acest capat de cerere Administratia Finantelor Publice Municipala Buzau este copmpetenta sa comunice raspunsul .

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei in temeiul ,art.207 , art.209 art.210 si art.216 alin.3 din OG nr.92/2003 republicata si actualizata privind Codul de proceduta fiscala se

DECIDE :

Art.1.Desfiintarea partiala a deciziei de impunere nr.....2008 pct.2.2.1, solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare si a raportului de inspectie fiscala nr..... cap.taxa pe valoarea adaugata si refacerea controlului conform celor retinute in continutul deciziei pentru TVA si aceeasi perioada

Art.2. Serviciul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie partilor .

DIRECTOR EXECUTIV ,

VIZAT ,
SERVICIUL JURIDIC