

....

DECIZIE nr. 152 / 43 / 19.03.2007

I. Prin contestatia formulata si prin adresa de completare a acesteia, inregistrata la DGF... sub nr. 13346/09.03.2007 contribuabilul solicita anulara partiala a Deciziei de impunere nr.313/14.06.2006 pentru suma totala de ...lei reprezentand :

- TVA aferenta rebuturilor rezultate din procesul de productie
- TVA aferenta chiriei spatiu dedusa din facturile emise de SC ...
- dobanzi aferente TVA de plata stabilita prin Decizia de impunere nr. 313/14.06.2006.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 13.06.2006 organul de control a constatat ca in perioada verificata contribuabilul nu a respectat prevederile legale privind TVA, dupa cum urmeaza:

1. Referitor la TVA colectata s-a constatat ca societatea a emis facturi scutite de TVA cu drept de deducere in rosu, reprezentand "retur volane pentru reparatii" pentru care a efectuat inregistrarea 411 = 701 in rosu, urmata de returnarea marfii de la clientul extern cu import IM6.

O alta parte a produselor finite nu a mai fost returnata de clientul extern si au fost inregistrate direct ca rebuturi in contul 602, dar pentru care au fost intocmite facturi fiscale scutite de TVA cu drept de deducere. Organul de control a stabilit ca in temeiul art. 128 (9) lit. b) alin.1 din Legea nr. 571/2003 modificata si completata, aceste operatiuni nu constituie livrare de bunuri in sensul taxei pe valoarea adaugata si in consecinta TVA colectata suplimentar aferenta acestor operatiuni este in suma de ... lei.

2. Cu privire la TVA deductibila

In luna decembrie 2006 SC ... a dedus TVA in suma de ... lei(RON) aferenta facturilor fiscale emise de SC reprezentand chirie spatiu si recuperare cheltuieli curente pentru care societatea nu avea declarate la ORC sedii secundare si in consecinta serviciile facturate nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

3.Referitor la dobanzile aferente TVA

In temeiul art. 115 si art. 116 din OG nr. 92/2003 republicata, pentru TVA rambursata necuvenit s-au calculat accesorii in suma de ...RON, de la data incasarii in cont (22.02.2006) pana la data inregistrarii la AFP a decontului de TVA pentru luna ianuarie 2006 prin cara s-a solicitat rambursarea TVA.

Perioada verificată privind TVA este 01.12.2005 - 31.12.2005.

III.Având în vedere constatarile organului de control, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificata, in baza referatului nr. 14758/19.03.2007 Biroul soluționarea contestațiilor reține ca :

SC... a formulat contestatie impotriva deciziilor de impunere nr. 313/14.06.2006, nr.311/14.06.2006, nr.308/14.06.2006, nr. 312/14.06.2006 si nr. 334/20.06.2006 inregistrata la ANAF sub nr. 341540/31.07.2006 si solutionata prin Decizia nr. 3/15.01.2007.

La punctul 2 al dispozitivului deciziei nr. 3/15.01.2007 emisa de ANAF - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor s-a dispus ca in temeiul art. 179 alin. 1 lit. a din OG nr. 92/2003, republicata competenta materiala de solutionare a Deciziei de impunere nr. 313/14.06.2006 revine DGFP....

Deoarece in contestatia formulata initial catre ANAF - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor contestatoarea nu a precizat cuantumul sumelor contestate individualizate pe fiecare decizie in parte, organul investit cu solutionarea contestatiilor a solicitat contribuabilului ca in temeiul art. 175.1 din HG nr.1050/2004 sa specifice cuantumul sumei contestate, individualizata pe categorii de impozite, taxe (...) si accesoriile acestora.

Prin adresa inregistrata la DGFP ... sub nr. 13841/13.03.2007 contribuabilul precizeaza ca suma totala contestata este de ... lei reprezentand suma respinsa la rambursare cu urmatoarea componenta:

- TVA aferenta rebuturilor rezultate din procesul tehnologic
- TVA aferenta facturilor emise de SC ... pentru chirie spatiu
- dobanzi aferente TVA stabilita prin Decizia de impunere nr. 313/14.06.2006.

1. Referitor la TVA colectata

In Raportul de inspectie fiscala nr. 2915/14.06.2006 organul de control a stabilit ca suma de ... lei reprezinta TVA colectata ca urmare a faptului ca bunurile de natura stocurilor (semifabricate, produse finite) degradate calitativ inregistrate in contabilitate in contul 602 fara a face dovada inregistrarii in gestiune a rebuturilor, prin documente justificative (note de predare, procese verbale de predare la magazie a rebuturilor) precum si normele tehnologice ale produselor fabricate.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca nu se justifica emiterea facturilor scutite de TVA pentru bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu constituie o livrare de bunuri in sensul art. 128(9) lit. b) din Legea nr. 571/2003 modificata si completata, deoarece legiuitorul la pct. 7 (1) din HG nr. 44/2004 titlul VI precizeaza conditiile care trebuie indeplinite cumulativ pentru ca bunurile de natura stocurilor degradate calitativ care nu mai pot fi valorificate nu constituie livrare de bunuri.

Art. 128(9) lit. b) din Legea nr. 571/2003 modificata si completata prevede ca :

*“(3) Sunt, de asemenea, considerate livrari de bunuri efectuate cu plata, in sensul alin. (1):
e) bunurile constatate lipsa din gestiune, cu exceptia celor prevazute la alin. (9) lit. a) si c)”*.

La alin. 9 lit. a) si c) se precizeaza ca :

“(9) Nu constituie livrare de bunuri, in sensul alin. (1):

a) bunurile distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a altor cauze de forta majora;

b) bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate in conditiile stabilite prin norme;

c) perisabilitatile, in limitele prevazute prin lege”.

Speta supusa solutionarii isi are aplicabilitatea in prevederile art. 128(9) lit. b) din Legea nr. 571/2003 coroborate cu prevederile pct. 7 (1) din HG nr. 44/2004 titlul VI in care se precizeaza ca :

“(1) Bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, nu constituie livrare de bunuri conform art. 128 alin. (9) lit. b) din Codul fiscal, daca sunt indeplinite in mod cumulativ urmatoarele conditii:

a) nu sunt imputabile;

b) degradarea calitativa a bunurilor se datoreaza unor cauze obiective dovedite cu documente;

c) se face dovada ca s-au distrus bunurile si nu mai intra in circuitul economic”.

In fapt, contribuabilul nu a facut dovada cu documente justificative, ca bunurile degradate calitativ au fost distruse si ca nu vor mai intra in circuitul economic si in consecinta TVA colectata in suma de ... lei este legal stabilita, motiv pentru care urmeaza

respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

2. Cu privire la TVA deductibila

Suma de ... lei reprezentand TVA aferenta facturilor emise de SC ... pentru chirie spatiu si recuperarea cheltuielilor curente; se retine ca pentru spatiul de 4740 mp situat in ... si detinut in baza contractului de inchiriere nr.4/01.04.2004 contestatoarea si-a mutat sediul in

Asa cum rezulta din certificatul constatator nr. R7245/15.05.2006 emis de ORC, SC ... de la infiintare pana la data de 10.05.2006 nu avea declarate puncte de lucru la ORC ... si in consecinta, TVA dedusa in luna decembrie 2005 nu este aferenta unor servicii destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile sau scutite cu drept de deducere ale contribuabilului; acest spatiu nu a fost utilizat pentru nici o activitate economica a societatii, fapt confirmat prin nedeclararea la aceasta adresa a unui sediu secundar.

Mentionam ca punctul de lucru de la adresa a fost declarat ulterior perioadei verificate (01.12.2005 - 31.12.2005) prin CIM nr.21884/10.05.2006 eliberata de catre ORC la data de 18.05.2006 conform contractului de inchiriere nr. 4/01.04.2004.

Argumentele contestatoarei referitoare la faptul ca la data incheierii contractului nu a fost posibila estimarea duratei de realizare a constructiei noi fabrici, iar in conditiile in care societatea nu ar fi acceptat perioada de doi ani a valabilitatii contractului de inchiriere, proprietarul cladirii ar fi dublat valoarea chiriei, ajungandu-se in final la aceleasi cheltuieli, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei intrucat nu s-au respectat prevederile legale pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA.

La art. 145 alin. 3 si alin. 4 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare se prevede ca :

”(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila;

.....
(4) De asemenea, se acorda oricarei persoane impozabile, inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata prevazuta la alin. (3), daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii pentru realizarea urmatoarelor operatiuni:

a) livrari de bunuri si/sau prestari de servicii scutite de taxa pe valoarea adaugata, prevazute la art. 143 alin. (1) si la art. 144 alin. (1);

b) operatiuni rezultand din activitati economice, pentru care locul livrarii/prestarii este considerat a fi in strainatate, daca taxa pe valoarea adaugata ar fi deductibila, in cazul an care operatiunea s-ar desfasura in tara”.

Avand in vedere ca declararea punctului de lucru la adresa din ... s-a efectuat la o data ulterioara (prin CIM nr. 21884/10.05.2006) in perioada verificata SC ... nu avea declarat ca punct de lucru sediul pentru care s-a facturat contravaloarea chiriei si a cheltuielilor curente; in consecinta, serviciile achizitionate nu au fost destinate operatiunilor taxabile din respectiva perioada iar taxa pe valoarea adaugata in suma de 428 lei este nedeductibila, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

3.Referitor la accesoriile stabilite in suma de ... RON, se retine ca cererea de rambursare TVA cu control ulterior, pentru luna decembrie 2005 a fost solutionata si aprobata de AFP, iar TVA solicitata la rambursare a fost incasata in totalitate

de contribuabil, suma de lei se considera TVA necuvenita.

Deoarece contribuabilul nu a contestat intreaga suma asupra careia au fost stabilite accesoriile si nici nu delimiteaza cuantumul acestora in raport cu suma contestata, organul investit cu solutionarea contestatiilor nu are competenta de a se pronunta asupra cuantumului acestora.

Avand in vedere ca suma partiala contestata a fost respinsa ca neintemeiata, rezulta ca si accesoriile acesteia urmeaza a fi respinse, fara a fi necesara stricta lor delimitare, iar in temeiul art. 115 si art. 116 din OG nr. 92/2003 republicata, pentru TVA rambursata necuvenit s-au stabilit legal accesoriile in suma de ... lei (RON), 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. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, HG nr.44/2004 modificata si completata, OG nr.92/2003 republicata, 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

D E C I D E :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC ... pentru suma totala de ... lei reprezentand :

- TVA aferenta rebuturilor rezultate din procesul tehnologic
- TVA aferenta facturilor emise de SC... pentru chirie
- dobanzi aferente TVA stabilita prin Decizia de impunere nr. 313/14.06.2006.

spatiu

Decizia se comunica :

- SC...
- SAF
- AFP

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