

DECIZIA NR. 4/2006

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de SC X , prin contestatia depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr..., completata cu adresa nr. .. - asupra masurii de neadmitere in vederea rambursarii a TVA in suma de... lei, de catre reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere /...2005.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel : raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere au fost comunicate cu adresa nr. ...; contestatia este depusa in data de..; De asemenea , au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 176 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

-cheltuielile efectuate in perioada supusa verificarii sunt aferente productiei si destinate utilizarii in folosul opratiunilor taxabile ale societatii ; in consecinta , conform art. 145 alin 3 din Legea 571/2003, societatea are dreptul sa deduca TVA inscrisa in facturile respective ;

-conditionarea deducerii TVA de obtinerea imediata a veniturilor nu este prevazuta de lege ; (in perioada 07 - 09.2005 societatea nu a inregistrat venituri din exploatare , cheltuielile fiind efectuate pentru intretinerea utilajelor si sectorului administrativ ; alt factor care a influentat a fost situatia meteorologica si de calamitate in zona in care societatea isi desfasoara activitatea privind exploatarea forestiera).

II. Prin raportul de inspectie fiscala.. nu se admite in vederea rambursarii TVA in suma de.. lei, urmare neadmiterii in vederea deducerii a TVA in acelasi cuantum.

Prin referatul inaintat de reprezentantii SAF - ACF Vrancea cu adresa nr. ..se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o constituie corectitudinea masurii de neadmitere in vederea rambursarii a TVA in suma de.. lei.

In **raportul de inspectie fiscala/.** se consemneaza urmatoarele aspecte :

Urmare verificarii perioadei 12.2004 - 09.2005 se constata ca *societatea a dedus in mod nejustificat TVA in suma de.. lei* , in urmatoarea structura :

-TVA in suma de .. lei aferenta facturii nr. ../30.11.2004 - pe acesta factura la rubrica cumparator este inscrisa o alta societate : SC Y SRL ;

-TVA in suma de.. lei dedusa necuvenit in conditiile in care societatea nu a realizat venituri in perioada iulie - septembrie 2005 (societatea achizitioneaza combustibili in suma de.. lei , cu TVA aferenta =.. lei ; achizitioneaza piese de schimb in suma de.. lei , cu TVA aferenta =.. lei ; inregistreaza facturi privind telefoanele in suma de.. lei , cu TVA aferenta =.. lei ; achizitioneaza diverse materiale in suma de.. lei , cu TVA aferenta =.. lei ; inregistreaza facturi de prestari servicii in suma de.. lei , cu TVA aferenta =.. lei).

Se aplica prevederile art. 145 (3) din Legea 571/2003 si nu se admite in vederea deducerii TVA in suma de.. lei .In ceea ce priveste TVA colectata nu s-au constatat diferente la control.

Verificarea a avut ca obiectiv rambursarea soldului sumei negative a TVA in valoare totala de.. lei , solicitata prin *decontul lunii septembrie 2005* (depus la organul fiscal sub nr.

../19.10.2005 si inregistrata la ACF Vrancea sub nr. ../24.10.2005), rezultind urmatoarea situatie :
TVA deductibila stabilita de societate = .. lei ; TVA deductibila stabilita la control =... lei ; TVA deductibila nejustificata =.. lei ; TVA colectata =.. lei ; TVA solicitata la rambursare =.. lei ; TVA cu drept de rambursare =.. lei ; *TVA nejustificata la rambursare =.. lei.*

Se aplica prevederile urmatoarelor acte normative :

Lege nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare :

ART. 145 - Dreptul de deducere

(3) *Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă: a) 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;*

(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), emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

ART.155(8) - Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:

a) seria și numărul facturii; b) data emiterii facturii; c) numele, adresa și codul de identificare fiscală ale persoanei care emite factura;d) numele, adresa și codul de identificare fiscală, după caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii ; ...;

Conform cadrului legal prezentat - societatea nu justifica deducerea TVA in suma totala de de ... lei.

a). Pentru factura nr..../30.11.2004, SC X SRL nu are dreptul de deducere a TVA in suma de.. deoarece la rubrica cumparator este inscrisa alta societate (SC Y SRL) , avind alte elemente de identificare decit petenta :

-cod fiscal (inscris pe factura) : R... - in loc de R cit are petenta ;

-adresa : strada C, in loc de strada B care este sediul declarat al petentei .

Nu este indeplinita conditia prevazuta de art. 145 (8) litera a : justificarea dreptului de deducere cu “factură fiscală.. emisă pe numele persoanei”.

(Factura mentionata se afla la dosarul cauzei , fiind prezentata de organul de control ca anexa la referatul .. cu propuneri de solutionare. Desi petentei i s-a solicitat prin adresa nr. ../16.01.2006 - primita in data de 19.01.2006, prezentarea tuturor documentelor in care se regaseste TVA contestata in suma totala de ... lei - nu prezinta acesta factura si nici argumente in privinta acesteia).

b). Pentru TVA in suma de .. lei (aferenta achizitiilor de combustibili in suma de .. lei ; pieselor de schimb in suma de .. lei ; convorbirilor telefonice in suma de .. lei ; achizitiilor de materiale in suma de .. lei ; facturilor de prestari servicii in suma de .. lei) - nu se admite dreptul de deducere motivat de urmatoarele aspecte :

Petenta nu demonstreaza ca bunurile achiziționate au fost destinate obținerii de operațiuni taxabile, nefiind respectata conditia impusa de art. 145 (3) lit. a). din Legea 571/2003 R : “dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă ... are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată ...” :

- desi i s-a solicitat prin adresa nr. .. /16.01.2006 - primita in data de 19.01.2006, prezentarea documentelor “relevante in sustinerea cauzei” *pina la data intocmirii prezentei decizii petenta nu a fost prezentat documente care sa demonstreze afirmatia din contestatie privind efectuarea cheltuielilor “in folosul operatiunilor ...taxabile”*; (nu au fost prezentate foi de parcurs si fise de alimentare zilnica pentru justificarea consumului de combustibil, iar cumpararile de combustibili nu se regasesc sub forma de stocuri la sfirsitul perioadei verificate in conditiile in care societatea nu a inregistrat venituri din exploatare ; nu se prezinta devize, situatii de lucrari sau bonuri de consum din care sa rezulte in ce scop au fost utilizate materialele aprovizionate ; nu se prezinta bonuri de consum , devize , situatii de lucrari din care sa rezulte pentru ce utilaje s-au utilizat piesele de schimb ; contracte, conventii sau alte documente incheiate cu diferiti beneficiari sau furnizori de produse pentru justificarea cheltuielilor cu telefoanele si prestarile de servicii) ; acelasi punct de vedere este prezentat si in referatul nr. ... intocmit de SAF - ACF Vrancea ;

- *in perioada 07 - 09.2005 societatea nu a obtinut venituri din exploatare* (la dosarul cauzei sunt anexate balantele de verificare contabila) .

In plus ,o parte din facturile de achizitie prezentate de petenta nu au completate toate elementele prevazute de lege , respectiv sediul beneficiarului ; nu este indeplinita conditia prevazuta de art. 145 (8) litera a). coroborat cu art. 155 (8) lit. d din Legea 571/2003 R: “pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere... cu factură fiscală care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8)”, respectiv “adresa... beneficiarului”. Din totalul facturilor prezentate care fac obiectul cauzei - doar facturile de telefoane (cu TVA aferenta = .. lei) si alte 3 facturi (../01.09.2005- TVA in suma de .. lei ; ../15.09.2005 - TVA aferenta in suma de .. lei ; ../19.09.2005 - TVA aferenta in suma de .. lei) - au mentionata adresa beneficiarului .

Restul facturilor prezentate (totalizind TVA ramasa in suma de .. lei) nu au mentionat sediul beneficiarului , respectiv adresa “strada B”.

c). *Petenta prezinta o factura nr. ../15.09.2005 care nu are legatura cu obiectul cauzei pe care o nominalizeaza distinct in adresa de inaintare a documentelor nr. ../19.01.2006 ca fiind factura “investitii”.*

TVA neadmisa la deducere in actul de control se refera strict la “combustibili”, “piese de schimb”, telefoane”, “diferite materiale”, “prestari de servicii” (pagina 3 din actul de control). La control nu s-a interzis deducerea TVA aferenta investitiilor - prezentarea acestei facturi neavind legatura cu cauza supusa solutionarii si cu sumele stabilite la control.

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 186 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala ,se

DECIDE :

Respingerea contestatiei pentru suma de .. lei reprezentind TVA neadmisa in vederea deducerii, de catre reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere /17.11.2005.