

DECIZIA NR.81

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Galati asupra contestatiei formulata, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati impotriva “Raportului de inspectie Fiscala prin care nu a fost acordat dreptul la rambursare a taxei pe valoare adaugata stabilindu-se suplimentar creante bugetare si majorari de intarziere la plata TVA, masuri contestate petent .

Din analiza modului de indeplinire a conditiilor de procedura au rezultat urmatoarele :

- contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut prin art.177(1) din OG 92/2003 modificata si republicata privind Codul de Procedura Fiscala

- contestatia a fost semnata de reprezentantul legal, semnatura fiind autentificata prin aplicarea stampilei rotunde.

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura si Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Galati este investita sa solutioneze pe fond contestatia formulata.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei au reiesit urmatoarele :

I. Prin contestatia formulata petentul sustine ca domeniul de activitate al asociatiei este de prestari servicii anexe agriculturii si a functionat pana in data de 08.04.2005 in baza unui cod fiscal .

Din data de 01.01.2005 asociatia a fost obligata sa-si schimbe Codul Fiscal, intarziindu-se eliberarea autorizatiei de functionare pana la data de 08.04.2005 si desi obiectul de activitate nu permitea intarzieri (araturi, insamantari) asociatia in perioada 01.01.2005 –08.04.2005 a functionat utilizand vechiul cod fiscal.

In cursul anului 2005 s-a acumulat TVA de rambursat care a fost solicitat prin decontul lunii decembrie . Prin “Raportul de inspectie fiscala “ s-a constatat ca asociatia are de plata TVA si dobanzi.

Asociatia sustine ca avea de rambursat, contestand “Raportul de inspectie fiscala”.

II. Prin “Raportul de inspectie fiscala” referitor la cele contestate a fost consemnat :

- inspectia fiscala a avut ca obiectiv verificarea operatiunilor impozabile realizate de contribuabil din punct de vedere al taxei pe valoare adaugata

- in decontul de TVA aferent lunii decembrie 2005 la randul 27 a fost inscris soldul negativ al TVA, asociatia exprimandu-si optiunea de rambursare.

- contribuabilul a devenit platitor de TVA prin optiune incepand cu data de 01.06.2005

- contribuabilul si-a exercitat dreptul de deducere a TVA pentru operatiunii realizate inainte de la care a devenit platitor de TVA

-pentru facturile fiscale care poarta o data anterioara celei de 01.06.2005, are TVA suma de 11.180 lei RON nu a fost acordat dreptul de deducere

-nu a fost acordat dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata ce a fost dedusa de asociatie de pe facturi fiscale care nu indeplinesc conditiile prevazute prin art.145, alin (8) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal

-organul de inspectie fiscala acorda drept de deducere a TVA pentru operatiunile impozabile fata suma care a inregistrat-o asociatia in jurnalele de cumparari si in deconturile de TVA.

-Intrucat contribuabilul nu a inregistrat in jurnalul de cumparari factura fiscala reprezentand stornarea facturii fiscale organul de inspectie fiscala a procedat la diminuarea taxei pe valoare adaugata deductibila .

-Organul fiscal constata ca asociatia a avut dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata si a colectat TVA

-Pentru asociatie a rezultat de plata taxa pe valoara adaugata

Taxa pe valoare adaugata de plata este aferenta trimestrului IV 2005

Au fost calculate majorari de intarziere la plata .

III. Prin referatul motivat cu propuneri de solutionare intocmit de organul ierarhic superior organului constatator se mentin constatarile inscrise in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 14.02.2006 propunandu-se respingerea contestatiei ca neintemeiata

IV. Analizand documentele existente la dosarul cauzei avand in vedere motivatiile petentei , ale organului constatator si ale organului ierarhic superior organului constatator in raport cu legislatia in vigoare se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii, acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoare adaugata in perioada cand asociatia nu era platitoare TVA si deducea TVA dupa facturi care nu indeplinesc conditia de document justificativ.

1.In fapt -Petentul functioneaza in baza Decretului Lege nr.54/1990.Pana la data de 31.12.2004 a functionat in baza codului fiscal xxx.Conform prevederilor OUG 51/25.06.2004 privind prelungirea termenului de preschimbare a certificatelor de inmatriculare si celor de inregistrare fiscala de catre comercianti, precum si autorizatiilor de functionare de catre persoane fizice autorizate si asociatii familiale, asociatia in data de 08.04.2005 a primit Codul fiscal xxx.

Conform certificatului de inregistrare fiscala eliberat de Registru Comertului Asociatia familiala –xxxx a devenit platitor de taxa pe valoare adaugata prin optiune incepand cu data de 01.06.2005. Desi in perioada 08.04.2005 data dobandirii noului Cod fiscala pana la data de 31.05.2005 asociatia nu avea calitatea de platitor de taxa pe valoare adaugata a dedus-contrar prevederilor legale taxa pe valoare adaugata pentru care in mod corect organul de inspectie fiscala nu a acordat dreptul de deducere .

Organul de control in mod corect nu a acordat dreptul la deducere a taxei pe valoare adaugata pe care asociatia a dedus-o de pe facturi fiscale care nu cuprind informatiile prevazute prin art. 155, alin(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal

Contribuabilul in mod eronat a inregistrat taxa pe valoare adaugata deductibila aferenta facturii fiscale xxx emisa de xxxx deoarece aceasta a fost stornata cu factura fiscala.

Astfel din totalul taxei pe valoare adaugata dedusa de asociatie in trimestrele II, III si IV in anul 2005, in conformitate cu prevederile legale dreptul la deducere a fost acordat.

Aceasta comporata cu taxa pe valoare adaugata colectata, rezulta ca asociatia are de plata taxa pe valoare adaugata.

Deci asociatia nu are de recuperat taxa pe valoare adaugata ci are de plata taxa pe valoare adaugata .

2.In drept Sunt aplicabile prevederile punctului 50 din Titlul VI, Taxa pe valoare adaugata, capitolul x Regimul deducerilor din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal unde este prevazut :

Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoare adaugata pot sa exercite dreptul de deducere pentru bunuri si/sau servicii achizitionate cu cel mult 90 de zile anterior datei de inregistrare ca platitor de taxa pe valoare adaugata in urmatoarele cazuri:

- a) in situatia in care este o persoana impozabila stabilita in strainatat si trebuie sa-si desemneze un sediu permanent in Romania sau un reprezentant fiscal
 - b) in caz de reorganizare, cand o entitate juridica se divide si in urma diviziunii iau nastere mai multe persoane impozabile
 - c) in cazul unitatilor nou infiintate pana la data obtinerii codului de identificare fiscala de platitor de taxa pe valoare adaugata
- (1) In cazul unor modificari legislative in sensul trecerii de la optiunii care nu au drept de deducere la operatiuni care dau drept de deducere, persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoare adaugata pot sa-si ajusteze dreptul de deducere pentru taxa bunurilor de natura stocurilor contestate pe baza de

inventariere la data modificarii intervenite, precum si pentru bunuri de natura mijloacelor fixe care au fost achizitionate cu cel mult 90 de zile anterior modificarii intervenite .Ajustarea in acest caz reprezinta exercitarea dreptului de deducere” , ale art.155 cu (1) si (8) din Codul Fiscal unde este prevazut:

- (1) Orice persoana impozabila , inregistrata ca platitor de taxa pe valoare adaugata, are obligatia sa emita factura fiscala pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii efectuate catre fiecare beneficiar .Persoanele impozabile care nu sunt inregistrate ca platitori de taxa pe valoare adaugata nu au dreptul sa emita facturi fiscale si nici sa inscrie taxa pe valoare adaugata pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate catre alta persoana, in documentele emise.

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

- a) seria si numarul facturii
- b) data emiterii facturii
- c) numele , adresa si codul de inregistrare fiscala al persoanei care emite factura
- d) numele ,adresa si codul de inregistrare fiscala dupa caz, al beneficiarului de bunuri sau servicii
- e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate valaorea
- f) valoarea bunurilor sau serviciilor exclusiv taxa pe valoare adaugata
- g) cota de taxa adaugata sau mentiunea scutit cu drept fara drept de deducere , neimpozabil sau neinclus in baza de impozitare, dupa caz;

h) valoarea taxei pe valoare adaugata pentru operatiuni taxabile “, si ale art.186(1) din OG 92/2003 modificata si republicata privind Codul de Procedura Fiscala unde este prevazut :

“Prin decizie contestatia va putea fi admisa in totalitate sau in parte ori respinsa” .

Tinand cont de cele retinute si de prevederile legale prezentate o parte se respinge ca neintemeiata , urmand a se achita de societate TVA-ul si accesoriile.