

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
P R A H O V A**

*Ploiesti, str.Aurel Vlaicu, nr.22*  
**SERVICIUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**  
Telefon : 0244/407710/int.892

**DECIZIA nr. 8 din 25 ianuarie 2005**

Cu adresa nr..../03.01.2005, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr..../05.01.2005, **Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. ....S.R.L.** impotriva **Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 30.11.2004** de reprezentanti ai Activitatii de Control Fiscal Prahova.

**Obiectul contestatiei** il constituie **refuzul organelor fiscale de a rambursa TVA in suma de ... lei** aferenta stocului de marfa existent in societate la data de 30.09.2004.

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile** prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

**I. Societatea contestatoare sustine urmatoarele :**

- "1. *Din continutul actului normativ mentionat de organele de control, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervine art.134(4) : " ...atunci cand autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, la un moment dat, sa solicite taxa pe valoarea adaugata de la platitorii taxei, chiar daca plata acesteia este stabilita prin lege la o alta data". Astfel rezulta faptul ca, in momentul livrarii, furnizorul nostru avea obligatia colectarii si achitarii TVA la bugetul de stat, in timp ce S.C... SRL putea deduce si astfel, recupera, taxa pe valoarea adaugata aferenta, lucru de care organele de control nu au tinut cont la solutionarea cererii de rambursare.*

2. *In analiza cererii de rambursare TVA organele de control nu au avut in vedere precizarile art.134 (3) din Legea nr.571/2003 ce prevede ca "(3) Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrarii de bunuri sau la data prestarii de servicii". Rezulta astfel ca societatea noastra (ce a primit si receptionat bunurile aflate in stoc) poate deduce taxa pe valoarea adaugata aferenta. Acest lucru este confirmat insasi de actul de control incheiat, unde la CAP III, A), pct.1, referitor la taxa pe valoarea adaugata deductibila nu este constatata nici o diferenta, TVA colectata, deductibila si de recuperat fiind aceeasi cu cea stabilita de societate.[...]"*

- "Din analiza legislatiei in vigoare nu rezulta nici un singur motiv care - in cazul nostru - sa impiedice restituirea taxei pe valoarea adaugata[...]."

**II. - Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 30.11.2004** de reprezentanti ai A.C.F. Prahova, concluzioneaza cu privire la taxa pe valoarea adaugata:

- "*In urma inspectiei fiscale nu au rezultat abateri de la prevederile legale cu privire la deducerea TVA [...]"*

- "*- exercitarea dreptului de deducere s-a efectuat cu respectarea prevederilor art.145, alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal (iulie-septembrie 2004).*"

- "*TVA deductibila stabilita la control este aceeasi cu cea determinata de societate, neconstatandu-se deficiente, aceasta fiind in valoare totala de ... lei.*

- "Datorita faptului ca la inspectia nu s-au constatat deficiente in ceea ce priveste TVA deductibila si TVA colectata, rezulta ca TVA de recuperat evidentiata de societate, este aceeaasi cu cea stabilita la control, situandu-se la nivelul sumei de ... lei.

- "Facem precizarea ca din totalul de ... lei reprezentand TVA de rambursat la data de 30.09.2004, conform balantei de verificare incheiate, societatea are drept de rambursare a TVA, suma de... lei aferenta achizitiilor de mijloace fixe, chirii, utilitati, piese de schimb si combustibili, [...].

Pentru diferenta de... lei, reprezentand TVA aferenta stocului de marfa existent la data de 30.09.2004, unitatea nu beneficiaza de rambursarea TVA, deoarece nu sunt respectate prevederile art.145, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, care precizeaza ca : " Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila. "

### **III. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele :**

Verificarea efectuata la S.C..... S.R.L. concretizata in **Raportul de inspectie fiscala** incheiat in data de 30.11.2004, a avut ca obiectiv **solutionarea cererii de rambursare a soldului sumei negative a TVA inscrisa in decontul lunii septembrie 2004, in suma de ...lei**, cerere inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.../25.10.2004, iar la Activitatea de Control Fiscal Prahova sub nr.../05.11.2004.

Fata de suma de ... lei reprezentand soldul sumei negative a TVA inscrisa in decontul lunii septembrie 2004, in urma controlului s-au stabilit urmatoarele :

- TVA pentru care contribuabilul are drept de rambursare, aferenta achizitiilor de mijloace fixe, chirii, utilitati, piese de schimb si combustibil.....lei;
- TVA care nu se justifica a fi restituita.....lei;
- TVA de reportat in decontul lunii urmatoare.....lei;

**Suma de ... lei, contestata, reprezinta TVA aferenta stocului de marfa existent in unitate la data de 30.09.2004.**

Organele de control au concluzionat ca pentru aceasta suma "unitatea nu beneficiaza de rambursarea TVA, deoarece nu sunt respectate prevederile art.145, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, care precizeaza ca : "Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila".

**Nu s-au explicat insa aceste prevederi** si in ce fel ele conduc la neacordarea dreptului de rambursare a TVA solicitata de societatea comerciala.

S-a mentionat de asemenea in actul contestat ca "nu au rezultat abateri de la prevederile legale cu privire la deducerea TVA [...]", ca "exercitarea dreptului de deducere s-a efectuat cu respectarea prevederilor art.145 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal", si ca "TVA de recuperat evidentiata de societate, este aceeaasi cu cea stabilita la control, situandu-se la nivelul sumei de ... lei".

\* **Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal**, la Titlul VI - **Taxa pe valoarea adaugata**, precizeaza urmatoarele :

- "Art.134 - (1) Faptul generator al taxei reprezinta faptul prin care sunt realizate conditiile legale, necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) Taxa pe valoarea adaugata devine exigibila atunci cand autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, la un moment dat, sa solicite taxa pe valoarea adaugata de la platitorii taxei, chiar daca plata acesteia este stabilita prin lege la o alta data.

(3) Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrarii de bunuri sau la data prestarii de servicii, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu."

- "Art.145 - (1) Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila.

[...]

(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor 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."

"Art.148 - (1) In situatia in care taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate de o persoana impozabila, care este dedusa intr-o perioada fiscala, este mai mare decat taxa pe valoarea adaugata colectata, aferenta operatiunilor taxabile, rezulta un excedent in perioada de raportare, denumit in continuare suma negativa a taxei pe valoarea adaugata."

- "Art.149 [...]

(4)[...] Daca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata cumulata este mai mare decat taxa pe valoarea adaugata de plata cumulata, rezulta un sold al sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, in perioada fiscala de raportare.

(5) Persoanele impozabile inregistrate ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, din perioada fiscala de raportare, prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa pe valoare adaugata din perioada fiscala de raportare, decontul fiind si cerere de rambursare, sau pot reporta soldul sumei negative in decontul perioadei fiscale urmatoare. Daca o persoana impozabila solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, aceasta nu se reporteaza in perioada fiscala urmatoare [...].

(8) Rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata se efectueaza de organele fiscale, in conditiile si potrivit procedurilor stabilite prin normele procedurale in vigoare."

\* Metodologia de solutionare a deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare a fost aprobata prin **O.M.F.P. nr.338/26.02.2004**.

#### **Fata de cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele :**

\* - **Din actul de control contestat se intelege ca S.C.... S.R.L. , nu are drept de deducere pentru TVA in suma de ... lei aferenta stocului de marfa existent in unitate la data de 30.09.2004, si deci nici drept de rambursare, intrucat nu sunt indeplinite prevederile alin.(1) al art.145 din Codul fiscal**, desi se mentioneaza ca exercitarea dreptului de deducere s-a efectuat cu respectarea prevederilor alin.(3) al aceluiasi articol.

Insa, ordinea in care sunt prevazute conditiile pentru acordarea dreptului de deducere a TVA este data de ordinea alineatelor cuprinse in articolul 145 din cadrul Capitolul X al Codului fiscal, intitulat "Regimul deducerilor", astfel incat, daca prima conditie pentru acordarea dreptului de deducere a TVA inscrisa la alin.(1) al art.145 nu este indeplinita, respectiv "Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila", nu se poate concluziona ca societatea isi poate exercita dreptul de deducere a TVA in baza alin.(3) al aceluiasi articol, asa cum s-a mentionat in actul atacat.

\* - Conform prevederilor **art.134 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal**, citat mai sus, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila atunci cand autoritatea fiscala devine indreptatita sa solicite taxa pe valoarea adaugata de la platitorii acestei taxe, care au obligatia colectarii TVA, in cazul de fata de la furnizorii marfurilor aflate in stoc la S.C.... SRL.

- De asemenea, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la data livrarii bunurilor (art.134 alin.(3) din Codul fiscal), care reprezinta data emiterii facturii fiscale

de catre furnizori (art.155 alin.(2) din Codul fiscal). In cazul de fata TVA deductibila in suma de ... lei aferenta stocului de marfa existent in unitate la data de 30.09.2004, a devenit exigibila pentru S.C....SRL la data emiterii de catre furnizori acestor marfuri a facturilor fiscale (verificate de organele de control), respectiv la data livrarii bunurilor catre societatea contestatoare, **drept pentru care aceasta are dreptul de deducere pentru TVA deductibila, conform art.145 alin.(1) din Legea nr.571/2003.**

**\* Societatea contestatoare are drept de deducere a TVA in suma de ... lei si in baza prevederilor art.145 alin.(3) din Legea nr.571/2003, intrucat marfurile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sala taxabile, respectiv sunt destinate livrarii, comertul cu amanuntul fiind operatiunea taxabila pentru care societatea a fost inregistrata ca platitoare de TVA.**

**In baza acestui articol si alineat (lit.a), S.C....SRL are drept de deducere pentru marfurile care i-au fost livrate si nu pentru marfurile livrate si care ulterior sunt vandute.**

**\* - Nu se prevede in legislatia privind TVA neacordarea dreptului de deducere a acestei taxe pentru stocul de marfuri aflate in unitate, intrucat deducerea nu se exercita la vanzarea acestor marfuri, ci la cumpararea lor, asa cum am citat mai sus.**

**Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca S.C.... SRL are dreptul de deducere a TVA aferenta stocului de marfa, respectiv pentru suma de ... lei, intrucat sunt indeplinite conditiile de deductibilitate prevazute de art.145 alin.(1) si (3) din Legea nr.571 privind Codul fiscal, si implicit sunt indeplinite si conditiile privind rambursarea acestei sume, prevazute la art.149 din acelasi act normativ.**

Drept urmare, **contestatia urmeaza a fi admisa**, iar suma de ... lei se va rambursa de catre organul fiscal teritorial societatii comerciale.

**IV - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei** formulata de S.C... S.R.L. impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 30.11.2004 de reprezentanti ai Activitatii de Control Prahova, in conformitate cu prevederile art.185 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Coidul de procedura fiscala, republicata, se

#### **DECIDE :**

**Admiterea contestatiei formulata de S.C..... SRL** pentru suma de.... lei TVA solicitata la rambursare, si pe cale de consecinta, **anularea partiala** a Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 30.11.2004 de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Prahova, respectiv constatările privind aceasta suma.

In consecinta, organul fiscal teritorial va rambursa societatii contestatoare suma de ... lei TVA.

**DIRECTOR EXECUTIV,**