

## **DECIZIE nr. 143 / 69 / 06.04.2006**

**I.** Obiectul contestatiei il constituie anulara partiala a Deciziei de impunere nr. 143/02.02.2006 pentru suma de reprezentand :

- TVA respinsa la rambursare pentru faptul ca administratorul societatii a refuzat sa primeasca convocatorul pentru discutia finala si totodata sa sa dea declaratie pe proprie raspundere cu privire la documentele puse la dispozitia controlului, sa certifice totalitatea, realitatea si legalitatea acestora.

Contribuabilul sustine ca inspectorii fiscali au interpretat eronat prevederile art. 103 alin.8 din Codul de procedura fiscala cu privire la neadmiterea la rambursare a TVA, refuzul administratorului de a declara pe proprie raspundere fiind sanctionat cu amenda contraventionala.

- TVA platita efectiv in vama aferenta importului de echipamente care nu sunt evidentiata in contabilitatea societatii si nici in fisele de magazie sau alte documente legal intocmite.

Motivatia contestatorului este ca din perspectiva legislatiei aplicabile TVA neinregistrarea in contabilitate a bunurilor nu produce efecte asupra deductibilitatii TVA in cazul in care celelalte conditii prevazute de lege sunt intrunite.

**II.** In Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 31.01.2006 organul de control a constatat ca SC ...a solicitat rambursarea soldului sumei negative reprezentand TVA de rambursat in perioada iulie- septembrie 2005.

Cu privire la TVA deductibila s-a constatat ca bunurile importate de la furnizorul extern conform celor 56 de facturi externe si declaratii vamale de import definitiv care nu au fost inregistrate in contabilitatea contribuabilului, desi TVA a fost dedusa si achitata in vama.

Baza de impozitare a TVA aferenta bunurilor importate sunt inregistrate atat in jurnalul de cumparari cat si in decontul de TVA al lunii septembrie 2005, dar acestea nu se regasesc in patrimoniul contribuabilului de unde rezulta ca nu s-a evidenciat transferul dreptului de proprietate, situatie in care taxa pe valoarea adaugata este nedeductibila.

Referitor la TVA organul de control a constatat ca desi sunt indeplinite conditiile de rambursare, aceasta a fost respinsa la rambursare pe motiv ca administratorul societatii a refuzat semnarea declaratiei pe propria raspundere cu privire la documentele puse la dispozitia controlului ceea ce contravine prevederilor art. 103, alin.(8) din OG nr. 92/2003 republicata, modificata si completata.

Perioada verificată privind TVA este 01.07.2005 - 30.09.2005.

**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. 17005/06.04.2006 Biroul soluționarea contestațiilor reține ca in urma solicitarii la rambursare a TVA s-a stabilit ca nedeductibila suma ... aferenta importului de echipamente neinregistrate in contabilitate si respingerea rambursarii TVA in suma de ... lei pe motiv ca administratorul societatii a refuzat semnarea declaratiei pe propria raspundere cu privire la documentele puse la dispozitia controlului.

Referitor la TVA platita efectiv in vama in baza declaratiilor de import definitiv se retine ca bunurile astfel importate nu au fost evidentiata in contabilitatea contribuabilului, desi au fost inregistrate in jurnalul de cumparari si in decontul TVA al lunii septembrie 2005..

Sustinerea contribuabilului ca din perspectiva legislatiei aplicabile TVA neinregistrarea in contabilitate a bunurilor nu produce efecte asupra deductibilitatii TVA in cazul in care celelalte conditii prevazute de lege sunt intrunite nu este justificata deoarece :

- prin neinregistrarea in contabilitate a echipamentelor importate rezulta ca nu a avut

loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor importate.

- articolul contabil prin care s-a evidenciat în contabilitatea contribuabilului TVA deductibilă (4426 = 542) prevăzut în monografia de înregistrare în contabilitate se aplică la avansurile de trezorerie justificate prin achiziția de stocuri, ori prin neînregistrarea în contabilitate a echipamentelor importate nu se justifică nici deducerea TVA.

Organul investit cu soluționarea contestațiilor reține că nefondată susținerea contestatoarei deoarece taxa pe valoarea adăugată nu poate acționa independent de operațiunile patrimoniale ale agenților economici, respectiv deducerea TVA nu se efectuează numai pe baza documentelor - în speța declarația vamală de import - fără ca bunurile importate să fie înregistrate în contabilitatea contribuabilului și să se facă dovada că sunt destinate realizării de operațiuni taxabile.

Art. 6 (1) din Legea nr. 82/1991 republicată, prevede că :*”Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ”*.

De asemenea reflectarea în contabilitate a tuturor operațiunilor patrimoniale este reglementată și de pct. 4.59 din OMF nr. 306/2002 care prevede că : *“ Potrivit art. 12 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr. 61/2001, deținerea, cu orice titlu, de bunuri materiale, titluri de valoare, numerar, alte drepturi și obligații, precum și efectuarea de operațiuni economice, fără să fie înregistrate în contabilitate, sunt interzise.*

*In aplicarea acestor prevederi este necesar să se asigure:*

*a) recepționarea tuturor bunurilor materiale intrate în unitate și înregistrarea lor la locurile de depozitare. Bunurile materiale primite pentru prelucrare, în custodie sau în consignatie se recepționează și înregistrează distinct ca intrări în gestiune, în contabilitate, valoarea acestor bunuri se înregistrează în conturi în afara bilanțului”;*

Afirmatia administratorului că echipamentele importate au fost cedate cu titlu gratuit de către furnizorul extern în vederea realizării producției destinate exportului nu are relevanță deoarece primirea cu titlu gratuit a bunurilor nu exonerează contribuabilul de la evidențierea în contabilitate a bunurilor, așa cum prevede legislația în domeniu.

De asemenea, valoarea bunurilor înscrisă în facturile externe se regăsește ca și baza de impozitare a TVA în declarațiile vamale de import definitiv așa cum prevede art. 139 (1) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare astfel : *“ Baza de impozitare pentru un import de bunuri este constituită din valoarea în vamă a bunurilor, stabilită conform legislației vamale în vigoare, la care se adaugă taxele vamale, comisionul vamal, accizele și alte taxe, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, datorate pentru importul de bunuri”*.

Prin neevidențierea în contabilitate a echipamentelor care fac obiectul importului în speța, contribuabilul nu poate face dovada că aceste bunuri sunt destinate realizării de operațiuni taxabile și nu îi sunt aplicabile prevederile art. 145 alin. 3 din Legea nr. 571/2003 care prevede că : *“ Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxa 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 prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;*

*b) taxa pe valoarea adăugată achitată pentru bunurile importate”*.

În concluzie, taxa pe valoarea adăugată aferentă importului de echipamente dedusă de contribuabil nu acționează independent, iar prin neînregistrarea în contabilitate a bunurilor rezultă că nici TVA nu este deductibilă.

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca organele de control au procedat legal la stabilirea sumei de ... lei ca TVA nedeductibila, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Referitor la TVA respinsa la rambursare pentru faptul ca administratorul societatii a refuzat sa dea declaratie pe proprie raspundere cu privire la documentele puse la dispozitia controlului, sa certifice realitatea si legalitatea acestora, se retine ca ulterior, la data de 03.03.2006 contestatorul a depus la organul fiscal emitent plangerea nr. 10990 la care anexeaza declaratia solicitata anterior finalizarii actului de control.

Avand in vedere ca suma de ... lei indeplineste conditiile legale de rambursare, iar la dosarul contestatiei a fost depusa si declaratia pe proprie raspundere cu privire la documentele puse la dispozitia controlului, sa certifice realitatea, totalitatea si legalitatea acestora urmeaza admiterea contestatiei pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 82/1991 republicata, Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, OMF nr. 519/2005, coroborat cu art. 186 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

### **DECIDE :**

**1.**Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate impotriva obligatiilor fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr. 143/02.02.2006 in suma de ...lei (RON) reprezentand TVA nedeductibila .

**2.**Admiterea contestatiei pentru suma de ... lei (RON) reprezentand TVA care indeplineste conditiile legale de rambursare.

Prezenta decizie se comunica :

- SC ...
- SAF
- AFP