

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIESTI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 1086 din 22 decembrie 2014
privind soluționarea contestației formulate de
P.F.A. xxxxxxxx din localitatea xxxxxxxx, județul xxxxxxxx

Cu adresa nr. xxxxxxxx/xx.xx.xxxx, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiesti** sub nr. xxxxxxxx/xx.xx.xxxx, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxxxx** a înaintat dosarul contestației formulate de xxxxxxxx din comuna xxxxxx, **județul xxxxxx**, împotriva *Deciziei de impunere privind soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare la persoane fizice nr. xxxxxxxx/xx.xx.xxxx*

Decizia de impunere contestată a avut la bază măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală prin Raportul de inspecție fiscală nr. xxxxxxxx/xx.xx.xxxx.

P.F.A. xxxxxxxx are domiciliul în comuna xxxxxxxx, județul xxxxxxxx și codul unic de înregistrare fiscală RO xxxxxxxx.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **xxxxx lei**, reprezentând:

- xxxxxx lei TVA stabilită suplimentar de plată și respinsă la rambursare;
- xxxx lei accesorii aferente TVA de plată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevazut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de xx.xx.xxxx, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. xxxxxxxx sub nr. xxxxxxxx/xx.xx.xxxx.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile P.F.A. xxxxxxxx sunt următoarele:

"[...] P.F.A. xxxxxxxx cu sediul în localitatea xxxxxxxx, județul xxxxxxxx [...] contestație ,împotriva Raportului de inspecție fiscală parțială nr. xxxxxxxx/xx.xx.xxxx și a Deciziei de impunere privind soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare nr. xxxxxxxx/xx.xx.xxxx, [...], din următoarele motive:

În perioada xxx-xxxx echipa de inspectori fiscali, a procedat la verificarea 'Taxei pe Valoarea Adăugată pentru perioada xxxx - xxxxxx. aceasta ca urmare a decontului de TVA aferent lunii xxxxxx prin care am solicitat soldul sumei negative de xxxxxx lei.[...] contestăm suma stabilită suplimentar de plată în contul TVA de xxxx lei cu următoarele accesorii calculate : dobânzi în cuantum de xxx lei și penalități întârziere în cuantum de xx lei.

Organul de inspecție fiscală a motivat calcularea și stabilirea suplimentară a acestor sume astfel :

* În Raportul de inspecție fiscală parțială nr. xxxxxxxx/xx.xx.xxxx s-a înscris:[...]

* În Decizia de impunere [...] a fost înscris mai scurt fata de Raportul de inspecție fiscală, [...] motiv de fapt :"[...]" .Fata de aceasta constatare [...] imi susțin prin documente și temeiuri legale cauza, astfel ;

- întreaga cantitate de motorina achiziționată [...] în perioada controlată xxxx -xxxxx a fost consumată/utilizată numai în scopul obținerii de producții agricole respectiv conform obiectului principal de activitate autorizat de O.R.C. xxxxxx. Pentru toate cantitățile achiziționate există documente legale incheiate si anume : [...].Astfel întreaga cantitate de motorina achiziționată a fost utilizata numai pentru operațiuni taxabile.

La pagina 3 din Raportul de inspecție fiscală parțială nr. xxxxxxxx/xx.xx.xxxx Capitol.III -Constatări fiscale este menționat foarte clar "organul fiscal nu da drept de deducere a TVA în baza art.145.alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu suma de xxxx lei aferenta cantității de xxxx litri motorina consumată în perioada trim. 1 2013." Prin aceasta se recunoaște, de către echipa de inspecție fiscală, că eronat au interpretat litera legii, iar întreaga cantitate de motorina achiziționată cu factura nr. xxxxxxxx/xx.xx.xxxx a fost utilizată în totalitate numai în scopul lucrativ al P.F.A. xxxxxxxx, chiar dacă o parte din aceasta a fost utilizata și în decursul trim.xxxxxx. Chiar și în acest caz echipa de inspecție fiscală trebuia să țină cont și să scadă valoarea TVA în perioada achiziției din anul xxxxx și să o adauge în perioada trim. xxxxx (intrucât la actualul control ei au verificat întreaga perioadă).[...] Față de aceasta solicit să admiteti contestația [...] împreuna cu următoarele accesorii calculate : Dobânzi în cuantum de xxx lei și Penalități intarziere în cuantum de xx lei, precum si aprobarea acestor sume pentru rambursare.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală parțială nr. xxxxxxxx/xx.xx.xxxx încheiat la P.F.A. xxxxxx, s-au stabilit următoarele:

„[...] Perioada supusă controlului privind TVA 01 xxxx- xxxxxxxx

Diferența de TVA deductibilă în sumă de xxxx lei stabilită la prezenta inspecție fiscală în perioada xxxxx-xxxxxx se datorează următoarelor:

- suma de xxxx lei a fost declarată ca TVA deductibilă în luna septembrie xxx [...] achiziție care pentru perioada xxxx-xxxx, nu se justifică prin documente, ca fiind utilizată în folosul unor operațiuni taxabile, încalcându-se astfel prevederile art.145 alin.(2) lit.a) din Legea 571/2003©.privind Codul Fiscal. Din cantitatea achiziționată în luna xxxxxx, a fost justificată cu documente ca fiind utilizată în folosul unor operațiuni taxabile în perioada lunilor xxxxxx -xxxxxxx xxxx (supusă actualei inspecții fiscale) cantitatea de xxxxx litri, rămânând nejustificata cantitatea de xxxxx litri care a fost consumată în perioada trim. xxxxx, de raportare a TVA. Baza impozabilă aferentă cantității de xxxxx litri, nejustificată pentru operațiuni taxabile, la prețul de xxxx lei/l este de xxxx lei căreia îi corespunde o TVA aferentă în sumă de xxxx lei dedusă eronat în luna de achiziție a motorinei.

Având în vedere faptul ca o cantitate din achiziția de carburant pe care contribuabilul îl utilizează în perioada verificată nu se justifică prin documente de consum, organul fiscal nu dă drept de deducere a TVA în baza art. 145, alin. (2) lit. a) din Legea nr.571/2003 cu suma de xxxxx lei aferenta cantității de xxxxx litri motorina consumată în perioada trim.xxxxx.[...] Situația privind determinarea T.V.A. pentru perioada xxxxx - - xxxxxx, se regăsește în **anexa nr.1** la prezentul raport de inspecție fiscală.[...]"

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

* În fapt, în urma controlului efectuat la Persoana Fizică Autorizată (P.F.A.) xxxxxx de organele de inspecție fiscală aparținând A.J.F.P. xxxxxx - Inspectie Fiscala, a fost emis Raportul de inspecție fiscală nr. xxxxxxxx/xx.xx.xxxx care a avut ca obiectiv soluționarea Decontului cu sumă negativă de TVA cu opțiune de rambursare nr. xxxxxxxx/xx.xx.xxxx aferent lunii xxxxxxxx, prin care a fost solicitată rambursarea soldului sumei negative de taxă în cuantum de xxxxxxx lei.

Perioada verificată a fost xxxxx - xxxxxxxx.

Obiectul principal de activitate al P.F.A. xxxxxx îl constituie “Cultivarea cerealelor(exclusiv orez) plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase “ conform cod CAEN nr. 01111 și este înregistrată la organul fiscal competent ca platitor în scopuri de TVA lunar pentru perioada xxxxxx – xxxxxx și trimestrial începând cu luna xxxxxxxx.

În urma verificării efectuate, nu a fost acordat dreptul de deducere a TVA în sumă de **xxxxxxx** înscrisă în factura nr. xxxxxxxx/xx.xx.xxxx, care cuprinde achiziția a xxxxx litri motorină întrucât P.F.A. xxxxxxxxxx nu a putut justifica din această cantitate, consumul a xxxxx litri de carburant în xxxxxx ca fiind în folosul operațiilor taxabile ale persoanei fizice, încalcându-se prevederile art.145 alin(2) lit.a) din Codul fiscal.

Astfel din soldul sumei negative de TVA în sumă de xxxxxx lei solicitată la rambursare, organele de inspecție fiscal au aprobat rambursarea taxei in suma de xxxxx lei și au respins la rambursare TVA în sumă de xxxx lei, devenită astfel TVA de plată, sumă contestată.

* Prin contestatia formulată P.F.A. xxxxxxxx susține că întreaga cantitate de motorină achiziționată în perioada verificată a fost consumată/utilizată numai în scopul obținerii producției agricole conform obiectului principal de activitate și că pentru toată cantitatea de motorină achiziționată există documente justificative încheiate și anume: facturi fiscale de achiziții, N.I.R.-uri pentru înregistrarea în gestiunea P.F.A. a intrărilor de bunuri, contracte de prestări servicii/lucrări agricole, Procese-Verbale de recepție lucrări agricole, bonuri pentru justificarea consumurilor.

* In drept, Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

ART. 145 Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

* Fată de aceste prevederi legale, rezultă că orice persoană impozabilă are dreptul de a deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor livrate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, dacă face dovada că acestea sunt destinate în folosul operațiunilor taxabile.

Din Raportul de inspectie fiscală nr. xxxxxxx/xx.xx.xxxx, rezultă că organele de inspectie fiscală nu au acordat dreptul de deducere pentru TVA dedusă în mod eronat de contribuabil în cuantum **xxxxx lei** din factura nr. xxxxxxx/xx.xx.xxxx, factura emisa de S.C. xxxxxx S.R.L.

Din analiza copiei facturii nr. xxxxxxx/xx.xx.xxxx, depusă la dosarul cauzei, rezultă că P.F.A. xxxxxxxx a achiziționat în data de xx.xx.xxxx cantitatea xxxxx litri de motorină aferent careia a dedus TVA în sumă de xxxxxx lei .

În urma verificării documentelor justificative prezentate de persoana fizică, organele de inspectie fiscală au constatat că aceasta a justificat utilizarea cantității de xxxxx lei litri motorină în perioada xxxxx – xxxxxx, dar nu a justificat pentru perioada trimestrului xxxxxx, utilizarea în folosul operațiunilor taxabile a cantității de xxxxx litri de motorină, astfel că nu au acordat dreptul la deducerea TVA în sumă de xxxxx lei.

Din cele menționate în referatul cu propuneri de soluționare a contestației și din documentele depuse în copie la dosarul contestației, rezultă următoarele:

PFA xxxxxxx a prezentat ca documente justificative pentru achiziția motorinei facturi de achiziție, note de intrare recepție pentru înregistrarea în gestiune a motorinei și contracte de prestări servicii, însă în aceste contracte și în actele adiționale se specifică faptul că executarea lucrărilor se va face de către prestatorul de servicii prin asigurarea motorinei de către acesta și nu de către beneficiar.

Astfel, referitor la contractul nr. xxxxxxx/xx.xx.xxxx încheiat cu prestatorul S.C. xxxxxxx S.R.L., prin care acesta se obligă să presteze serviciile de discuit, arat, semănat, recoltat, etc., prin Nota de negociere ce însoțește acest contract, se menționează că „*motorina va fi asigurată de către S.C. xxxxxxx S.R.L..*”

În Nota de negociere la contractul de prestări servicii nr. xxxxxxx/xx.xx.xxxx încheiat cu S.C. xxxxxxx S.R.L. și în Nota de negociere la contractul de prestări servicii nr. xxxxxxx/xx.xx.xxxx încheiat cu Î.I. xxxxxxx, nu se specifică de cine va fi asigurată motorina.

Din Situația intrărilor mijloacelor fixe la data de xx.xx.xxxx, depusă în copie la dosarul contestației, rezultă că P.F.A. xxxxxxx detinea în patrimoniu doar un utilaj, respectiv un Culegător de porumb, nedeținând și alte utilaje agricole care să justifice consumul mare de motorină.

Din analiza Listei de inventar la data de xx.xx.xxxx, P.F.A. xxxxxxx declară o cantitate inventariată de xxxx litri de motorină ca fiind aflată în stoc, însă organele de inspectie fiscală menționează că persoana fizică nu deține spații și recipiente bazine pentru a depozita această cantitate.

Fată de cele prezentate mai sus, rezultă că P.F.A. xxxxxxx nu a dovedit că achiziția a xxxxx litri motorină a fost efectuată în folosul operațiunilor taxabile, așa cum prevede art.145 alin (2) lit.a) din Codul fiscal, drept pentru care contribuabilul nu are drept de deducere pentru TVA aferentă în sumă de xxxxx lei, iar **contestația se va respinge ca neîntemeiată** pentru TVA de plată în sumă de **xxxxx lei**, ca și pentru accesoriile aferente în sumă de **xxxx lei**, calculate în baza prevederilor art. 119 alin (1), art. 120 și art. 120¹ din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată și conform principiului de drept „*accesoriul urmează soarta principalului*”.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de **P.F.A. xxxxxxxx** din comuna xxxxxxxx, județul xxxxx, împotriva *Deciziei de impunere privind soluționarea deconturilor cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare la persoane fizice nr. xxxxxxxx/xx.xx.xxxx*, în conformitate cu prevederile alin.(1) al art.216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma totală de **xxxxx lei**, reprezentând:

- xxxxx lei TVA stabilită suplimentar de plată și respinsă la rambursare;
- xxx lei accesorii aferente TVA de plată.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul cailor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,