

DECIZIA NR. 306/20.10.2009

I. Obiectul contestatiei il constituie respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Se contesta TVA nedeductibila stabilita de catre organul de inspectie fiscala in suma de ... lei inscrisa in factura nr. 053/15.12.2008 emisa de SC ... SRL aferenta unor prestari de servicii agricole, fara a face dovada ca aceste lucrari servesc operatiunilor taxabile ale societatii.

In ceea ce priveste suma de ... lei reprezentand TVA colectata care provine din luna octombrie 2003, reportata din perioada fiscala precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare, contestatoarea sustine ca soldul sumei negative solicitate la rambursare are toate caracteristicile unui sold contabil, in sensul ca suma solicitata provine din integralitatea operatiunilor efectuate de societate pe intreaga perioada de desfasurare a activitatii; astfel suma de ... lei nu se poate asimila unei sume achitate de societate in mod eronat si care poate fi solicitata a fi restituita ca si o suma necuvenita, sub sanctiunea decaderii, justificata de natura eronata a operatiunii, ci reprezinta un drept legal al societatii.

II. In raportul de inspectie fiscala nr. 2540 incheiat la data de 08.07.2009, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

- SC ...SRL a dedus TVA in suma de ... lei inscrisa in factura nr. 053/15.12.2008 emisa de SC ... SRL aferenta unor cheltuieli de prestari servicii agricole, fara a face dovada ca aceste cheltuieli servesc operatiunilor taxabile.

Prestarile de servicii agricole (tocat resturi vegetale, arat) au fost efectuate in luna decembrie 2008, iar pana la data de 31.03.2009 conform evidentei contabile, societatea nu a infiintat culturi agricole, iar de la inceputul activitatii si pana in prezent nu a realizat venituri din activitati agricole.

- Prin decontul de TVA aferent lunii martie 2009, societatea solicita rambursarea sumei negative de taxa pe valoarea adaugata in cuantum de ... lei, din care ... lei provine din luna octombrie 2003, suma negativa de TVA reportata din perioada fiscala precedenta, pentru care nu s-a solicitat rambursare in perioada anterioara. Contribuabilul nu a solicitat la rambursare suma in cauza, in conformitate cu prevederile art. 86 lit. e) din OG nr. 11/1996 si art. 117 alin.(1) lit.e) din OG nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, astfel ca spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 91 din OG nr. 11/1996 cu modificarile si completarile ulterioare, si art. 131 din OG nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Urmare a celor mentionate se constata ca SC ... SRL nu mai are dreptul la rambursarea sumei de ... lei reportata prin deconturile de TVA aferente fiecărei perioade fiscale si solicitata la rambursare prin decontul intocmit pentru trimestrul I al anului 2009, deoarece suma in cauza este prescisa.

Perioada verificata este 07.10.2003 - 31.03.2009.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata Biroul solutionarea contestatiilor retine ca obiectul contestatiei il constituie Deciziei de impunere nr. 373/08.07.2009 referitoare la TVA neadmisa la rambursare in suma totala de lei.

1. In fapt, SCSRL a dedus TVA in suma de ... lei inscrisa in factura nr. 053/15.12.2008 emisa de SC ...SRL aferenta unor cheltuieli de prestari servicii agricole (tocat resturi vegetale, arat), nu a infiintat culturi agricole, iar de la inceputul activitatii nu a realizat venituri din activitati agricole.

Sustinerea contestatoarei referitoare la necesitatea efectuării lucrărilor agricole impuse de legislatia in domeniul agricol si de mediu nu prezinta relevanta in speta supusa solutionarii, deoarece legislatia fiscala precizeaza cu claritate conditiile de deducere a taxei pe valoarea adaugata, reglementate de art.145 (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare :

"(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile".

Art. 1 (3) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare prevede ca :

" (3) In materie fiscala, dispozitiile prezentului cod prevaleaza asupra oricaror prevederi din alte acte normative, in caz de conflict intre acestea aplicandu-se dispozitiile Codului fiscal".

Deoarece contribuabilul de la inceputul activitatii si pana la finalizarea inspectiei fiscale nu a realizat venituri din activitati agricole, iar lucrările efectuate privind evitarea instalării vegetatiei nedorite pe toate terenurile agricole, inclusiv pe terenurile care nu mai sunt exploatate pentru productie, nu sunt destinate in scopul obtinerii de venituri impozabile si implicit TVA in suma de ... lei este nedeductibila.

2. In ceea ce priveste suma de ... lei provenita din luna octombrie 2003, reportata din perioada fiscala precedenta, pentru care nu s-a solicitat rambursare in perioada anterioara, se retine ca speta este reglementata de art. 86 lit. e) din OG nr. 11/1996 preluata si de art. 117 alin.(1) lit.e) din OG nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza ca :

"(1) Se restituie, la cerere, debitorului urmatoarele sume :

.....
e) cele de rambursat de la bugetul de stat."

Avand in vedere ca suma de ... lei din luna octombrie 2003 a fost reportata prin deconturile de TVA aferente fiecărei perioade fiscale si solicitata la rambursare prin decontul intocmit pentru trimestrul I anul 2009, s - a

constatat ca suma in cauza este prescrisa, speta fiind reglementata de art. 91 din OG nr. 11/1996 cu modificarile si completarile ulterioare, si art. 131 din OG nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare :

ART. 91 din OG nr. 11/1996

"Dreptul de a cere compensarea sau restituirea sumelor privind obligatiile bugetare se prescrie in termen de 5 ani de la data incheierii anului financiar in care a luat nastere dreptul la compensare sau la restituire".

ART. 131 din OG nr. 92/2003

" Inceperea termenului de prescriptie

(1) Dreptul de a cere executarea silita a creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere acest drept".

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca nu are relevanta sustinerea contestatoarei ca "suma de ... lei nu se poate asimila unei sume achitate de societate in mod eronat si care poate fi solicitata a fi restituita ca si o suma necuvenita, sub sanctiunea decaderii", deoarece la data verificarii s - a constatat ca a fost depasit termenul de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere dreptul de rambursare.

Avand in vedere cele prezentate, rezulta ca organul de inspectie fiscala a procedat legal la respingerea la rambursare a sumei de ... lei, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.