

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita

DECIZIA nr. 38 din 2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X SRL,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita
sub nr.../2007

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Harghita, prin adresa nr.../2007, asupra contestatiei formulate de **SC X SRL** cu sediul in judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva raportului de inspectie fiscala nr.../2007 si a deciziei de impunere nr. .. /2007, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Harghita, prin care s-a respins la rambursare **taxa pe valoarea adaugata in suma de ... Lei.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.513/31.07.2007.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.209 (1) si art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.513/31.07.2007, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatia inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Harghita, sub nr.../2007, societatea contestatoara solicita acceptarea la rambursare a sumei de ... lei, invocand in sustinere urmatoarele motive:

In data de 2006 societatea contestatoare a incheiat contractul nr... cu SC Y SRL Botosani pentru executarea unei constructii anexe la o cabana existenta, data la care SC Y SRL la datele de identificare a societatii specificate in contract mentioneaza cod fiscal R ..., iar la capitolul III este specificat ca valoarea totala a contractului este de ... euro (fara TVA) TVA ... euro, valoarea totala fiind ... euro.

In urma controlului incrucisat la solicitarea DGFP Harghita cu privire la verificarea legalitatii facturilor emise de Y SRL organul fiscal din Botosani precizeaza ca "vanzarile din jurnalele de vanzari aferente lunilor august si septembrie 2006 au fost cuprinse in decontul de TVA depus la sediul organului fiscal teritorial sub nr. .. din data de 2006" desi

acelasi organ de control precizeaza ca firma Y SRL a devenit platitoara de TVA incepand cu 01.09.2006.

Contestatoarea considera ca a exercitat in mod legal deducerea TVA in conformitate cu art.145 alin.8 lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, taxa pe valoarea adaugata justificand dreptul de deducere cu facturile fiscale emise de prestator, si a efectuat plata facturilor inclusiv TVA in suma de 45.815 euro conform contractului.

Societatea contestatoare mentioneaza Comunicatul 28/03.06.2004 a Companiei Nationale Imprimeria Nationala privind personalizarea formularelor tipizate cu regim special de tiparire, inseriere si numerotare care precizeaza procedura de achizitionare a formularelor personalizate: "pentru achizitia formularelor se va depune o comanda ferma, o imputernicire a persoanei care depune comanda, o copie a actului de identitate cu semnatura acestei persoane si o copie a codului unic de inregistrare si a certificatului de inmatriculare. Deasemenea, vor fi prezentate si originalele codului unic de inregistrare si a certificatului de inmatriculare." La data emiterii facturii fiscale .../2006 SC Y SRL avea achizitionata factura fiscala, desi organul fiscal din Botosani precizeaza in raportul de inspectie fiscala nr.../2007 ca agentul a devenit platitor de TVA incepand cu data de 01.09.2006.

II. Organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice Harghita - Activitatea de inspectie fiscala prin raportul de inspectie fiscala nr... incheiat in data de 2007 in urma unei inspectie fiscala partiala, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, au constatat urmatoarele :

Perioada verificata 01.10.2006 - 31.12.2006

Inspectia fiscala partiala a avut ca obiect verificarea sumei negative a TVA in suma totala de ... lei, solicitata la rambursare de S.C. X S.R.L. pe baza decontului TVA inregistrat la AFP Borsec sub nr.../2007, iar in Registrul de evidenta Activitatii Controlului Fiscal sub nr.../2007. Din verificarile efectuate rezulta urmatoarele:

In timpul controlului, dat fiind faptul ca de la SC Y SRL Botosani au fost identificate un numar total de 24 de facturi fiscale, organul de control a solicitat control incrucisat prin adresa nr.../2007. Organul fiscal din Botosani a comunicat ca SC Y SRL a devenit platitoare de TVA din data de 01.09.2006.

Din cele 24 de facturi prima a fost emisa la data de 29.08.2006, respectiv factura seria .. nr. .../2006 in valoare totala de ... lei, din care TVA in suma de lei, reprezentand avans conform contractului nr.../2006. Deci aceasta factura a fost emisa de catre furnizor inainte ca acesta sa devina platitor de TVA.

In urma inspectiei fiscale, pentru perioada verificata, s-a stabilit taxa pe valoarea adugata suplimentara in suma de ... lei, respinsa la rambursare, inscrisa in Decizia de impunere nr.../.2007.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii: 01.10.2006 - 31.12.2006.

Cauza supusa solutionarii reprezinta legalitatea si temeinicia neacceptarii la deducere, respectiv la rambursare a sumei de ... lei taxa pe valoarea adaugata, in conditiile in care furnizorul - emitentul facturii fiscale -, la data emiterii facturii nu era platitor de taxa pe valoarea adaugata.

In fapt, S.C. X S.R.L. a dedus taxa pe valoarea adugata in suma de ... lei pe baza facturii seria .. nr. ../**29.08.2006**, emisa de SC Y SRL Botosani. In urma controlului incrucisat, solicitat de organele de inspectie fiscala, s-a rezultat ca societatea emitenta **a devenit platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.09.2006.**

In drept, art.145 alin(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aplicabil in perioada verificata, precizeaza:

"Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, în functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa îi fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa îi fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (8), si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.[...]", iar art. 155 din cod precizeaza:

"(1) Orice persoana impozabila, înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, are obligatia sa emita factura fiscala pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii efectuate, catre fiecare beneficiar. Persoanele impozabile, care nu sunt înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, precum oi contribuabili inactivi, ale caror certificate de înregistrare fiscala au fost suspendate prin ordin al preoedintelui Autoritatii Nationale de Administrare Fiscala, nu au

dreptul sa emita facturi fiscale oi nici sa înscrie taxa pe valoarea adaugata pentru livrarile de bunuri oi/sau prestarile de servicii efectuate catre alta persoana, în orice documente emise. [...]

Avand in vedere textele de legi mai sus mentionate, SC Y SRL Botosani nu avea dreptul de a inscrie taxa pe valoarea adaugata in facturi fiscale emise inainte de data de 01.09.2006, iar S.C. X S.R.L. nu avea dreptul de a deduce taxa pe valoarea adaugata inscrisa intr-o factura emisa de o persoana neînregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Prin urmare, organele fiscale in mod legal nu au acceptat la deducere, respectiv la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, inscrisa intr-o factura emisa de o persoana neînregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata la data emiterii facturii, contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivele invocate de societatea contestatoara cu privire ca a dedus in mod legal TVA, avand la baza factura fiscala, care a si fost achitata catre furnizor. In astfel de cazuri taxa pe valoarea adaugata nu se ramburseaza, dar beneficiarul are dreptul de a solicita restituirea de la bugetul de stat a taxei achitate, ca nedatorata. In acest sens pct. 59(1) din Normele de aplicare a Codului fiscal, aplicabile in perioada verificata, precizeaza: ***“Persoanele impozabile care nu sunt înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata nu au dreptul sa emita facturi fiscale oi nici sa înscrie taxa pe valoarea adaugata pentru livrari de bunuri oi/sau prestari de servicii catre alta persoana în documentele emise. Orice persoana care încalca aceste prevederi trebuie sa vireze la bugetul de stat taxa pe valoarea adaugata încasata de la beneficiar. Beneficiarul nu are drept de deducere a taxei achitate unei persoane care nu este înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, dar poate solicita restituirea de la bugetul de stat a sumei achitate ca taxa nedatorata.***

Pentru a beneficia de restituirea de la bugetul statului a taxei achitate furnizorului/prestatorului, beneficiarul trebuie sa justifice ca taxa pe valoarea adaugata a fost platita la bugetul de stat de catre furnizor/prestator.[...]

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 145, art. 155 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu prevederile art. 206, 209 si 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.513/31.07.2007, se :

DECIDE

Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma totala de ... lei taxa pe valoarea adugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita Miercurea-Ciuc, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,