



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.171/21.12.2006

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA S.R.L. din CONSTANȚA,
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către S.A.F. Activitatea de Control Fiscal Constanța prin adresa nr...../10.11.2006 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../10.11.2006, cu privire la contestația formulată de către S.C. CONSTANTA S.R.L., societate cu sediul în CONSTANȚA, Bd..... nr..., CUI

Obiectul contestației îl reprezintă măsurile dispuse prin Decizia de impunere nr...../09.10.2006, urmare constatărilor din Raportul de inspecție fiscală din data de 06.10.2006, acte administrative fiscale emise de S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța.

Quantumul sumei contestate este în valoare totală de lei și este compusă din:

-..... lei TVA de plată stabilită suplimentar (dedusă eronat),

-..... lei TVA colectată eronat.

Verificând respectarea condițiilor de procedură, organul de soluționare reține că acțiunea în cauză a fost introdusă cu respectarea prevederilor art.176 lit.e) din O.G. nr.92/2003 republicată în M.O. nr.86/26.09.2005 privind Codul de procedură fiscală.

Referitor la termen, se constată că aceasta a fost depusă în termenul prevăzut la art.177(1) din același act normativ.

Astfel, Decizia de impunere nr..... a fost emisă în data de 09.10.2006, iar contestația formulată de petent a fost înregistrată la S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal sub nr...../08.11.2006.

În speță, sunt întrunite și celelalte condiții de procedură prevăzute la art.176 și 179(1)lit.a) din O.G. nr.92/2003 republicată în 2005 privind Codul de procedură fiscală, astfel încât Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la S.A.F.- Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr...../08.11.2006, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr...../10.11.2006, S.C. CONSTANTA S.R.L., a formulat contestație împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr...../09.10.2006 și prin Raportul de inspecție fiscală din data de 06.10.2006, de către organul fiscal din cadrul S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța, în ceea ce privește:

a) modul de interpretare a derulării contractului nr...../08.11.2005, încheiat între SC CONSTANTA SRL (cumpărător) și SC P..... SRL (vânzător), având ca obiect vânzarea unui număr de vagoane pe roți proprii, pentru care vânzătorul a colectat TVA, iar cumpărătorul a dedus TVA;

b) modul de interpretare a derulării contractului nr...../08.11.2005, încheiat între SC CONSTANTA SRL (vânzător) și SC M..... SRL (cumpărător), având ca obiect vânzarea de piese și subansamble aferente unui număr de vagoane, pentru care societatea a colectat TVA.

Astfel, în susținerea contestației sale, petenta motivează că:

Referitor la lit.a)

-societatea a achitat în avans către furnizorul SC P..... SRL sume în baza facturilor emise pentru care a dedus TVA după cum urmează:

1. FF CT nr...../13.12.2005, TVA în sumă de lei.
2. FF CT nr...../24.03.2006, TVA în sumă de lei.
3. FF CT nr...../31.07.2006, s-a diminuat cu suma de lei TVA înscrisă în FF CT nr...../13.12.2005.
4. FF CT nr.....,,,,/31.07.2006, TVA în sumă de lei.

Referitor la lit.b)

-societatea a colectat TVA în sumă de lei în baza FF CT nr..... și nr...../08.12.2005, emise către SC M..... SRL pentru avansurile încasate.

Petenta susține că, aplicarea de către organul fiscal a măsurilor simplificate prevăzute la art.160' din LG. nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare, este eronată deoarece acestea se referă la operațiunile cu deșeuri, definite conform

O.G. nr.16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, republicată cu modificările ulterioare.

Potrivit actului normativ, **deșeul** este definit ca fiind **"orice substanță sau produs din categoriile prevăzute în anexa nr.1, pe care deținătorul nu îl mai utilizează sau pe care are intenția ori obligația să nu îl mai utilizeze"**.

Clarificarea acestei noțiuni s-a făcut prin Ordinul nr.265/20.08.2001 care precizează că:

"Prin deșeuri metalice se înțelege deșeurile și resturile de fontă și oțel nealiat și aliat, oțeluri inoxidabile, șină uzată, (...), provenite din casări și dezafectări, epave și nave scoase din uz, (...)."

În contextul celor de mai sus petenta susține că, "vagoanele pe roți" **nu pot fi considerate deșeuri feroase**, întrucât nu au făcut obiectul unei dezafectări sau dezmembrări și, în consecință, bunurilor tranzacționate nu le sunt aplicabile prevederile art.160(1), alin.2 din LG. nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

Pentru motivele expuse, petenta solicită admiterea contestației cu consecința anulării deciziei de impunere nr...../09.10.2006 și acordarea dreptului de deducere al TVA aferentă facturilor emise de SC P..... SRL lei.

II. În vederea soluționării cererii de rambursare a soldului sumei negative în valoare de lei din decontul privind taxa pe valoarea adăugată, aferent lunii iulie 2006, înregistrat la D.G.F.P. Constanța - SAF - A.M.A.V.S. - S.A.C.M sub nr...../25.08.2006 și la SAF - ACF CONSTANȚA sub nr...../05.09.2006 organele cu competența de control fiscal din cadrul S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal, au efectuat verificarea operațiunilor desfășurate de societate în perioada 01.01.2005-31.07.2006, întocmind în acest sens Raportul de inspecție fiscală din data de 06.10.2006.

Urmare controlului fiscal, s-a constatat că în perioada verificată societatea a încălcat prevederile art.160(1), alin.2, lit.a) și alin.3 și 5 din LG. nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare în sensul că nu a aplicat "taxare inversă" pentru avansul plătit către SC P..... SRL în vederea achiziționării de bunuri constând în "vagoane casabile șarjate".

Astfel, în timpul controlului organul de inspecție fiscală a stabilit TVA suplimentar de plată în sumă de lei.

Totodată, organul de inspecție fiscală a constatat că pentru avansul încasat de societate de la SC M..... SRL în vederea livrării de componente rezultate din dezmembrarea de vagoane s-a colectat în mod eronat TVA în sumă de lei, încălcându-se astfel aceleași dispoziții legale, fapt pentru care în timpul

controlului s-a procedat la regularizarea TVA prin deducerea acestei sume.

În actul de control se precizează că bunurile achiziționate, au fost înregistrate în contabilitate în contul de marfă fără a se aplica "taxare inversă", iar la valorificarea acestora către SC T..... SRL, SC R..... SA și SC S..... SA, societatea a aplicat "taxare inversă".

Urmare măsurilor stabilite prin Raportul de inspecție fiscală din 06.10.2006, organul fiscal a emis Decizia de impunere privind obligațiile de plată suplimentare nr...../09.10.2006.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor de control fiscal, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă, pentru bunurile achiziționate constând în "vagoane casabile șarjate", petenta trebuia să aplice - taxarea inversă.

În fapt, prin decontul de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, înregistrat la D.G.F.P. Constanța - S.A.C.M sub nr...../25.08.2006, S.C. CONSTANTA SRL a solicitat rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată aferente lunii iulie 2006, în sumă de lei.

În baza acestei solicitări, organele de inspecție fiscală din cadrul S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța au efectuat verificarea operațiunilor contabile efectuate în perioada 01.01.2004-31.07.2006, finalizată prin întocmirea Raportului de inspecție din data de 06.10.2006. Organul de inspecție fiscală a stabilit că societatea trebuia să aplice - taxarea inversă - atât pentru TVA aferentă avansurilor plătite în vederea achiziționării de vagoane casabile șarjate, cât și pentru achizițiile de vagoane casabile șarjate, furnizate de către SC P..... SRL. În aceste condiții, organul de inspecție a constatat că societatea a dedus eronat TVA în sumă de lei.

Totodată, organul de control a constatat că societatea nu a aplicat - taxarea inversă - pentru avansul încasat de la SC M..... SRL în vederea livrării diverselor componente rezultate din dezmembrarea de vagoane (FF CT/08.12.2005 și FF CT/07.12.2005), ci a colectat TVA în sumă de lei, fapt pentru care organul de control a acordat dreptul de deducere pentru această sumă.

Petenta contestă această măsură susținând că interpretarea dată de organul de control este eronată deoarece bunurile achiziționate nu intră în categoria deșeurilor metalice feroase prevăzute de O.U.G. nr.16/2001 pentru ca în speță să poată fi

aplicabile măsurile simplificate prevăzute la art.160(1) din Codul fiscal, motiv pentru care solicită anularea deciziei de impunere nr...../09.10.2006.

În drept, referitor la deducerea tva aferente achizițiilor dispozițiile art.145 din LG. nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

"(1) Dreptul de deducere ia naștere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă.

(...)

(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă 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 prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă."

Din interpretarea acestor dispoziții legale, se reține că exercitarea dreptului de deducere ia naștere în momentul în care TVA devine exigibilă și **dacă bunurile achiziționate sunt destinate a fi utilizate în folosul operațiunilor taxabile.**

O particularitate față de prevederile mai sus citate o reprezintă tratamentul fiscal al unor operațiuni constând în măsura de simplificare a evidențierii și plății tva, între persoane juridice plătitoare de tva.

În acest sens, potrivit art.160(1) din LG. nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, măsurile de simplificare se aplică pentru anumite categorii de bunuri respectiv,

"Alin.2, lit.a) deșeurile și resturile de metale feroase și neferoase, precum și materiile prime secundare rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de O.U.G. nr.16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, cu modificările ulterioare(...).

Alin.3. Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin.(2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea - taxare inversă. Furnizorii și beneficiarii evidențiază taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor livrări, respectiv achiziții, în jurnalele de vânzări și cumpărări concomitent și o înscriu în decontul de taxă deductibilă, fără a avea loc plăți efective între cele două unități în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.

(...)

alin.5. De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii, cât și beneficiarii. În situația în

care furnizorul nu a menționat - taxare inversă - în facturile fiscale emise pentru bunurile care se încadrează la alin.2, beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, respectiv să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea - taxare inversă - în factura fiscală și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin.3."

În speță, se reține că Decizia de impunere nr...../09.10.2006 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, a fost emisă de S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal, în temeiul OMFP nr.972/19.06.2006, în urma inspecției fiscale efectuate la SC CONSTANTA SRL în vederea soluționării Decontului de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare a soldului sumei negative în cuantum de lei, aferent lunii iulie 2006, înregistrat la organul fiscal sub nr...../25.08.2006.

Considerând că tranzacției efectuate de petentă, respectiv achiziționarea de vagoane casabile șarjate îi sunt aplicabile prevederile referitoare la - taxarea inversă, organul fiscal a procedat la colectarea suplimentară a TVA, invocând în acest sens dispozițiile art.160(1), alin.2 lit.a, alin.3 ;i alin.5 din LG. nr.572/2003 cu modificările și completările ulterioare.

Analizând documentele dosarului se reține că, de fapt, în perioada verificată SC CONSTANTA SRL a achiziționat de la SC P..... SRL vagoane casate șarjate, așa cum rezultă din Procesele verbale încheiate de către Revizia Vagoane Stația CFR Medgidia.

Astfel, în aceste procese verbale se menționează numărul de vagoane și seria acestora precum și cantitățile rezultate în urma cântăririi lor conform notelor de cântar.

În procesele verbale se menționează *cantitățile ce se vor preda în vederea dezmembrării, precum și faptul că după cântărire marfa va fi preluată cu mijloace de transport auto.*

Deasemenea, în actul de control se precizează faptul că în evidența contabilă bunurile achiziționate au fost înregistrate ca marfă și nu ca mijloace fixe.

Față de cele prezentate rezultă că de fapt, petenta a achiziționat vagoanele casate ca marfă pe care ulterior a valorificat-o prin vânzarea componentelor rezultate din dezmembrarea acestora. Mai mult, la achiziționarea acestora societatea și-a exercitat dreptul de deducere al TVA fără să aplice - taxare inversă, iar la valorificarea către clienți a componentelor rezultate din dezmembrare societatea nu a colectat TVA aplicând - taxare inversă. Se reține astfel că pentru achiziția vagoanelor petenta a încălcat dispozițiile legale referitoare la aplicarea măsurilor simplificate prevăzute la art.

160.1 alin.3 și 5 din Codul fiscal și să înscrie din proprie inițiativă mențiunea - taxare inversă - în factura fiscală.

Se reține deasemenea, că și pentru avansul încasat de societate de la SC M..... SRL, în vederea livrării de componente rezultate din dezmembrarea de vagoane trebuiau aplicate măsurile simplificate cu privire la TVA, în sensul că pe facturile fiscale trebuia făcută mențiunea - taxare inversă.

În contestație petenta susține că, interpretarea dată de organul de control în Raportul de inspecție fiscală din data de 06.10.2006 cu privire la aplicarea în speță a măsurilor simplificate este eronată deoarece bunurile tranzacționate nu sunt de natura celor menționate la art.160(1), alin.2 lit.a din lege deoarece acestea nu îndeplinesc condițiile de deșeuri metalice feroase, definite prin Ordinul nr.265/2001, în sensul că vagoanele pe roți nu au făcut obiectul dezafectării sau dezmembrării în așa fel încât să rezulte „bucăți de fontă și oțel aliate și nealiate”.

Contrar celor susținute de petentă precizăm că în procesele verbale de predare a vagoanelor casabile șarjate se menționează că acestea se predau în vederea dezmembrării, și prin urmare, din acest proces au rezultat deșeuri metalice feroase valorificate ulterior - taxare inversă, măsura stabilită de către organul de control fiscal fiind corectă.

Față de cele prezentate se reține că susținerea petentei cu privire la măsura dispusă de către organul de inspecție fiscală prin actul administrativ fiscal contestat nu este întemeiată legal.

În concluzie, pentru argumentele expuse contestația formulată de către SC CONSTANTA SRL urmează a se respinge ca neîntemeiată.

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.179(1) alin.a), art.180(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 republicată în 2005 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de SC CONSTANTA SRL împotriva Deciziei de impunere nr...../09.10.2006 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală din data de 06.10.2006, pentru suma totală de lei compusă din:

adresa: B-dul Tomis nr. 51, Constanța, cod poștal 900725

☐ e-mail: contestatii@mfinante-ct.ro

www.mfinante-ct.ro

Tel./Fax: 0241/70 80 83

- lei TVA de plată stabilită suplimentar (dedusă eronat),
- lei TVA colectată eronat.

În conformitate cu dispozițiile art.180 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în termen de 6 luni de la data primirii prezentei, în temeiul art.188 alin.2 din același act normativ, coroborat cu art.11(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004 .

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

D.G./4EX.
20.12.2006

adresa: B-dul Tomis nr. 51, Constanța, cod poștal 900725

e-mail: contestatii@mfinante-ct.ro

www.mfinante-ct.ro

Tel./Fax: 0241/70 80 83