

D E C I Z I A NR. 29/ _____ 2009
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. P & C. S.A. Bumbesti Jiu,
înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr..../02.04.2008

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr.2309/08.05.2009 , asupra contestației formulate de S.C. P & C. RO S.A. cu sediul în municipiul Bumbesti Jiu , ... , jud. Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr..../26.02.2009 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr..../26.02.2009.

Societatea contestă suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată neadmisă la rambursare.

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr..../26.02.2009, respectiv data de 03.03.2009 , așa cum rezultă din mențiunea făcută pe decizia de impunere , contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 02.04.2009 , așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. P & C. RO S.A. din Bumbesti Jiu .

I.Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr..../26.02.2009, S.C. P & C. RO S.A. din Bumbesti Jiu, prin reprezentantul său legal , nu este de acord cu obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată neadmisă la rambursare din următoarele considerente :

,,-pentru

*bunurile livrate s-au întocmit documente de transport semnate și ștampilate atât de către furnizor cât și de către destinatar, precum și facturiCa urmare, în mod corect societatea noastră nu a colectat TVA pentru bunurile înregistrate în evidența contabilă în luna decembrie 2008 , deoarece conform dispozițiilor **art.143** din Legea nr.571/2003,*

republicată, privind Codul fiscal, livrările respective intră în categoria livrărilor intracomunitare de bunuri și beneficiază de scutirea de la plata taxei pe valoarea adăugată.

-taxa pe valoarea adăugată dedusă în luna noiembrie 2008 este deductibilă .Factura nr.../17.11.2008 a fost emisă de societatea Happy Garden SRL , cu sediul în Timișoara, (...) . , pentru o parte a serviciilor , pe care societatea este obligată să ni le furnizeze în baza Ordinului de cumpărare nr.... și Contractului de Furnizare de Servicii nr.../23.09.2008.”

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr.../26 .02.2009, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../ 26.02.2009, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina S.C. P & C. RO S.A. din Bumbesti Jiu, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată neadmisă la rambursare compusă din ... lei -TVA colectat aferent livrărilor înregistrate în evidența contabilă în luna decembrie 2008 și ... lei -TVA dedusă în luna noiembrie 2008 , considerând că agentul economic nu a procedat la stabilirea în mod corect atât a taxei pe valoarea adăugată colectată , cât și a taxei pe valoarea adăugată deductibilă , respectiv pentru bunurile livrate în luna decembrie 2008 nu au fost îndeplinite condițiile legale pentru încadrarea în categoria livrărilor intracomunitare de bunuri , iar pentru bunurile și serviciile achiziționate cu factura nr.../ 17.11.2008, agentul economic nu face dovada că acestea sunt destinate în folosul operațiunilor sale taxabile .

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de agentul economic , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată , se rețin următoarele:

S.C. P & C. RO S.A. are domiciliul fiscal în orașul Bumbesti Jiu, județul Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.... și are codul de înregistrare fiscală RO

Activitatea principală desfășurată de societate este ,, Fabricarea produselor refractare”- cod CAEN 2320.

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. P & C. RO S.A. datorează obligații fiscale suplimentare în valoare de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată , în condițiile în care pentru bunurile livrate în luna decembrie 2008 nu au fost îndeplinite condițiile legale pentru încadrarea în categoria livrărilor intracomunitare de bunuri , iar pentru bunurile și serviciile achiziționate cu factura nr.../ 17.11.2008, agentul

economic nu face dovada că acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile .

Organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Gorj - Activitatea de Inspecție Fiscală au efectuat în perioada **12.02.2009 -16.02.2009**, un control anticipat în vederea restituirii soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată pentru trim.IV 2008.

Inspecția fiscală a cuprins perioada 01.10.2008 - 31.12.2008 .

În fapt , organele de inspecție fiscală au constatat că , pe perioada 01.10.2008 - 31.12.2008 , S.C. P & C. RO S.A. a desfășurat următoarele activități care au condus la suma negativă a taxei pe valoarea adăugată : cumpărare , achiziționare de bunuri de capital, materii prime și materiale, energie electrică și prestări servicii .

La data de 31.12.2008 , agentul economic a înregistrat în evidența contabilă o taxă pe valoarea adăugată de recuperat în sumă de ... lei .Organele de inspecție fiscală au stabilit pentru aceeași dată o taxă pe valoarea adăugată de recuperat în sumă de ... lei .

Taxa pe valoarea adăugată neadmisă la rambursare în sumă de ... lei a fost stabilită de organele de inspecție fiscală astfel :

a)- ... lei reprezintă taxă pe valoarea adăugată colectată aferentă livrărilor de mărfuri efectuate de S.C. P & C. RO S.A. începând cu luna august 2008 și înregistrate în evidența contabilă în luna decembrie 2008 și pentru care agentul economic nu face dovada că sunt livrări intracomunitare scutite cu drept de deducere .

b)-... lei reprezintă taxă pe valoarea adăugată dedusă în luna noiembrie 2008 și pentru care agentul economic nu face dovada că operațiunile care fac obiectul contestației sunt operațiuni destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

a)Referitor la suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată colectată aferentă livrărilor de mărfuri efectuate de S.C. P & C. RO S.A..

Urmare verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că, în luna decembrie 2008, S.C. P & C. RO S.A. a înregistrat în contabilitate, în contul 702 ,, *Venituri din vânzare alte materiale*” , venituri în sumă de ... lei , venituri înregistrate pe baza următoarelor note de livrare : **nr..../3/18.09.2008, nr..../02.10.2008 nr..../24.10.2008 și nr..../02.12.2008** și pentru care agentul economic nu a colectat taxa pe valoarea adăugată , considerând aceste operațiuni ca fiind livrări intracomunitare de bunuri , scutite cu drept de deducere .

Din documentele puse la dispoziție de către agentul economic pentru justificarea acestei operațiuni , respectiv CMR-uri în formă

originală, organele de inspecție fiscală au constatat că pentru bunurile livrate s-au întocmit documente de transport care nu poartă semnătura și ștampila furnizorului (nesemnate și neștampilate la punctul 24 din CMR de către destinatar).

Organele de inspecție fiscală au constatat că pentru bunurile livrate **nu au fost întocmite facturi fiscale nici la data livrării și nici în termenul de până la 15 zile ale lunii următoare celei în care a avut loc livrarea .**

La întrebarea adresată de către organele de inspecție fiscală împuternicitul legal al S.C. P & C. S.A. menționează faptul că pentru livrările menționate **nu s-au întocmit decât avize de expediție și CMR-uri.**

Organele de inspecție fiscală au considerat că pentru bunurile livrate în sumă de ... lei , agentul economic nu a colectat taxa pe valoarea adăugată și nu face dovada că sunt livrări intracomunitare scutite cu drept de deducere conform art. 143 din din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare , deoarece nu s-au respectat condițiile prevăzute de legislația în vigoare cu privire la aceste operațiuni , respectiv : art.128 alin.(9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile Ordinului nr.2222/2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) și art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art.134.3 alin.(1) și (2), art.156 alin.(1) , art.156.4 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare .

Cu adresa nr.../24.04.2009 , înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../24.04.2009, S.C. P& C. RO S.A. a depus în susținerea contestației , în xerocopie, documentele de transport semnate și ștampilate și de către beneficiar și facturile fiscale aferente livrărilor care fac obiectul prezentei contestații , **facturi emise în data de 23.01.2009 .**

În drept , potrivit art. 143 alin.(2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare :

Art.143

„(2) Sunt , de asemenea, scutite de taxă următoarele:

a) livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod de înregistrare valabil în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt Stat Membru, (...).”

Potrivit art.10 alin.(1) din Ordinul nr. 2222 / 2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea

adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) și art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare :

Art. 10

„(1) **Scutirea de taxă pentru livrările intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare , cu excepțiile de la pct. 1 și 2 ale aceleiași litere a), se justifică pe baza următoarelor documente:**

a)factura care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru;

b)documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru;
și, după caz,

c)orice alte documente, cum ar fi: contractul/comanda de vânzare /cumpărare, documentele de asigurare.”

Potrivit art. 134.3 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare :

Art. 134³

„Exigibilitatea pentru livrări intracomunitare de bunuri, scutite de taxă

1) Prin excepție de la prevederile art. 134², în cazul unei livrări intracomunitare de bunuri, scutite de taxă conform art. 143 alin. (2), **exigibilitatea taxei intervine în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator.**

(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine la emiterea facturii prevăzute la art. 155 alin. (1), dacă factura este emisă înainte de a 15-a zi a lunii următoare celei în care a intervenit faptul generator.”

Ținând cont de faptul că prevederile legale menționează că scutirea de taxa pe valoarea adăugată pentru livrările intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal se justifică **pe baza facturii** care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar organele de inspecție fiscală au procedat la verificarea perioadei **01.10.2008 -31.12.2008** , perioadă în care agentul economic **nu a emis factură fiscală** pentru livrarea bunurilor care fac obiectul prezentei contestații , documentele noi prezentate (facturi fiscale) de agentul economic , emise în data de 23.01.2009 nu pot fi opozabile speței în cauză, întrucât **vizează o altă perioadă fiscală , perioadă care nu face obiectul inspecției fiscale finalizate prin Decizia de impunere**

nr..../26.02.2009 , act administrativ fiscal care face obiectul prezentei contestații , motiv pentru care pentru acest capăt de cerere contestația va fi respinsă în totalitate .

b)Referitor la suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată dedusă în luna noiembrie 2008 .

În luna noiembrie 2008, S.C. P & C. RO S.A. Bumbești Jiu a înregistrat în evidența contabilă în contul 231 „Imobilizări corporale în curs”, contravaloarea facturii fiscale nr..../ 17.11.2008 în valoare totală de ... lei și a dedus taxa pe valoarea adăugată în valoare de ... lei , factură cu care au fost achiziționate de la S.C. H S.R.L. Timișoara următoarele bunuri și servicii:

<u>Denumire</u>	<u>Val. Totală</u>	<u>TVA</u>
-sistem irigații	- ... lei	- ... lei
-plante ornamentale	- ... lei	- ... lei
-semănat gazon	<u>- ... lei</u>	<u>- ... lei</u>
Total	... Lei lei

La întrebarea organelor de inspecție fiscală din nota explicativă

adresată reprezentantului legal al S.C. P & C. ... RO S.A. „*menționați motivul pentru care s-a înregistrat în evidența contabilă în contul de investiții în curs factura nr..../17.11.2008 reprezentând contravaloarea lucrărilor reprezentând gazon , lucrări de irigații, amenajare grădini , sistem de irigații , semănat gazon , respectiv obiectivul de investiții precum și mijlocul fix în care se vor concretiza acestea (...)*” răspunsul a fost că lucrările respective le consideră un element al investiției totale , amenajarea exterioară fiind necesară pentru atragerea clienților .

Organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei întrucât au considerat că nu au fost respectate prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu privire la dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată .

Cu adresa nr..../24.04.2009 , înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr..../24.04.2009, S.C. P & C. RO S.A. a depus în susținerea contestației , în xerocopie , Contractul de furnizare servicii nr..../23.09.2008 încheiat între S.C. P & C. RO S.A. și S.C. H S.R.L. ce are ca obiect prestarea de servicii de amenajare și întreținere spații verzi .

În drept, potrivit art.145 alin.(1) și alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003

privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare :

„Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

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

a) operațiuni taxabile;

Conform prevederilor legale menționate , orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

Din documentele existente la dosarul contestației, **nu rezultă faptul că bunurile și serviciile achiziționate de agentul economic cu factura fiscală nr.../17.11.2008 sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile .**

Afirmația contestatorului referitoare la faptul că amenajarea spațiilor verzi face parte din planul de investiții al societății S.C. P & C. RO S.A. pentru realizarea Fabricii de Filtre Antiparticule pentru motoare Diesel din interiorul Parcului Industrial Gorj , nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației , întrucât nu sunt aduse argumente care să susțină afirmațiile făcute și nici documentele depuse nu dovedesc că bunurile și serviciile menționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile.

Ținând cont de faptul că bunurile și serviciile care fac obiectul prezentei contestații nu sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile, în mod corect , organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, motiv pentru care contestația pentru acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

Din aceste considerente, având în vedere aspectele prezentate și în conformitate cu actele normative citate , coroborat cu art. 216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv

D E C I D E :

1)Respingerea contestației formulate de S.C. P & C. RO S.A. din Bumbăști Jiu împotriva Deciziei de impunere nr.../26.02.2009, ca neîntemeiată .

2) Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Gorj- Secția Comercială și Contencios Administrativ.