

DECIZIA NR.127

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Brașov- Activitatea de Inspectie, privind soluționarea contestației depuse de SC X.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de inspectie fiscală în Decizia de impunere și Raportul de inspectie fiscală, prin care s-a respins la rambursare TVA și s-au stabilit accesorii.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în raport de comunicarea Deciziei de impunere realizată prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal și de data înregistrării contestației la Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov, conform stampilei acestei instituții.

Constatând că în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206 și 207 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedura fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea contestației formulate de SC X.

I. SC X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere și Raportului de inspectie fiscală, prin care s-a respins la rambursare TVA, pe motiv că nu au fost prezentate documente justificative.

Contestatoarea susține că suma contestată provine din următoarele înregistrări:

-factura de achiziție intracomunitară de bunuri

TVA a fost înregistrată în evidențele contabile prin articolul contabil:

4426=4427, suma se regăsește atât în jurnalul de vânzări cât și jurnalul de cumpărări precum și în decontul de TVA din luna mai 2008.

-factura de vânzare fier vechi

TVA a fost înregistrată în evidențele contabile prin articolul contabil:

4426=4427, operațiune înregistrată cu taxare inversă

TVA se regăsește în jurnalul de vânzări și jurnalul de cumpărări și totodată în decontul de TVA din luna mai 2008.

Contestatoarea depune în susținere documente justificative privind suma reprezentând TVA respinsă la rambursare.

Fata de cele prezentate contestatoarea solicită admiterea contestației pentru TVA respinsă la rambursare și majorări de întârziere aferente și totodată solicită anularea Deciziei de impunere.

II. Prin Decizia de impunere organele de inspectie fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice Brașov-Activitatea de inspectie fiscală, au respins la rambursare TVA și au calculat majorări de întârziere aferente TVA de plată.

Prin raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, cu privire la TVA, respinsa la rambursare si contestata de catre societate, se precizeaza urmatoarele:

Diferenta provine din inregistrarea in decontul de TVA aferent lunii mai 2008, la randul 25 "Total taxa dedusa" a sumei de... Lei , in loc de ... lei cat era inregistrat in jurnalul de TVA aferent lunii mai 2008.

Organele de inspectie fiscala au considerat suma ca fiind inregistrata fara a avea la baza documente justificative in conformitate cu prevederile art.146 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Totodata, organele de inspectiei fiscala au calculat majorari de intarziere aferente TVA de plata, calculate de la data de 05.08.2008, data Deciziei de impunere cu control ulterior , pana la data depunerii Decontului de TVA aferent lunii septembrie 2008, respectiv 28.10.2008.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada verificata: 01.03.2008-30.09.2008

Verificarea s-a efectuat in vederea solutionarii decontului de TVA din luna septembrie 2008, cu optiune de rambursare a sumei negative, inregistrat la A.F.P.Brasov.

1. In ceea ce priveste TVA, contestata de SC X, precizam:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este daca SC X are dreptul la rambursarea TVA in conditiile in care la dosarul contestatiei au fost depuse documente justificative privind inregistrarea in contabilitate a TVA.

In fapt, din raportul de inspectie fiscala rezulta ca diferenta de TVA respinsa la rambursare de organele de inspectie fiscala, provine din inregistrarea in decontul de TVA aferenta lunii mai 2008, a sumei de... lei reprezentand "Total taxa dedusa" fata de TVA deductibila in valoare de ...lei, inregistrata in jurnalul de cumparari aferenta lunii mai 2008.

Organele de inspectie fiscala au considerat diferenta de TVA ca fiind inregistrata in decontul de TVA fara a avea la baza documente justificative si a fost respinsa la rambursare potrivit prevederilor art.146 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In contestatia formulata contestatoarea sustine ca suma reprezentand TVA respinsa la rambursare provine din urmatoarele inregistrari:

-factura de achizitie intracomunitara , TVA fiind inregistrata in evidentele contabile prin articolul contabil: 4426=4427

-factura de vanzare reprezentand contravaloare deseuri fier vechi, emisa de societate catre SC S.

TVA aferenta acestei facturi a fost inregistrata in evidentele contabile prin articolul contabil:

4426=4427 , suma ce se regaseste in jurnalul de vanzari si jurnalul de cumparari ca operatiune inregistrata cu taxare inversa si totodata in decontul de TVA din luna mai 2008.

Contestatoarea sustine ca TVA a fost inregistrata in jurnalele de cumparari si vanzari din luna mai 2008 precum si decontul de TVA din luna mai 2008 si anexeaza in sustinere facturile in baza carora a fost inregistrata in evidentele contabile TVA, jurnalul de vanzari si cumparari din luna mai 2008, fisa contului 4427 "TVA colectata" si 4426 "TVA deductibila" , decontul de TVA din luna mai 2008, jurnalul de cumparari privind achizitia intracomunitara din luna mai 2008.

In ceea ce priveste TVA aferenta facturii reprezentand achizitie intracomunitara de bunuri mentionam ca in speta sunt aplicabile prevederile art.146 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care dispune:

"(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

b) pentru taxa aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, dar pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, conform art. 150 alin. (1) lit. b) - g):

1. să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) sau documentele prevăzute la art. 155¹ alin. (1); și

2. să înregistreze taxa ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia naștere exigibilitatea taxei;"

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate persoana impozabila **trebuie sa justifice dreptul de deducere** pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate, **cu factura fiscala**, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din lege iar persoana impozabila trebuie sa inregistreze taxa ca taxa colectata in decontul aferent perioadei fiscale in care ia nastere exigibilitatea taxei.

Din documentele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Contestatoarea a inregistrat operatiunea in evidentele contabile in baza facturii nr.712002/06.05.2008 emisa de societatea din Comunitate.

Analizand fisa contului 4426"TVA deductibila" , 4427"TVA colectata, jurnalul de vazari si jurnalul de cumparari din luna mai 2008 se retine faptul ca TVA aferenta facturii emisa de societatea din Comunitate a fost inregistrata atat in jurnalul de cumparari cat si in jurnalul de vanzari.

De asemenea, suma a fost inregistrata in decontul de TVA din luna mai 2008 la randul 4 "Achizitii intracomunitare de bunuri pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA" , preluata la randul 14 "Achizitii intracomunitare de bunuri pentru care cumparatorul este obligat la plata TVA (taxare inversa)" si totalizata la randul 20 "Total taxa deductibila (suma de la randul 14 la randul 18 cu exceptia celor de la randul 14.1)"

Suma aferenta achizitiei intracomunitare de bunuri a fost inregistrata in Decontul de TVA din luna mai si la randul 13 "Total taxa colectata"(suma de la randul 1 la randul 12, cu exceptia celor de la randul 4.1).

Potrivit prevederilor OMEF nr.94/2008 pentru aprobarea modelului si continutului formularului 300"Decont de taxa pe valoarea adaugata" la:

"Rândul 4 - se înscriu informațiile preluate din Jurnalul de cumpărări), privind baza de impozitare pentru achizițiile intracomunitare de bunuri taxabile în România, precum și baza de impozitare pentru achizițiile de bunuri efectuate de către beneficiarul unei livrări ulterioare efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare, pentru care acesta este obligat la plata taxei conform art. 150 alin. (1) lit. e) din Codul fiscal, și taxa pe valoarea adăugată aferentă, pentru care exigibilitatea taxei intervine în perioada de raportare, inclusiv regularizările ulterioare datorate unor evenimente care determină modificarea datelor declarate în cadrul aceluiași trimestru calendaristic și sumele din facturile primite pentru plăți de avansuri parțiale pentru achiziții intracomunitare de bunuri."*

Rândul 14 - se înscriu aceleași informații declarate la rd. 4.

Rândul 20 -"Total taxa deductibila (suma de la randul 14 la randul 18 cu exceptia celor de la randul 14.1)"

Rândul 21 - se înscrie taxa pe valoarea adăugată efectiv dedusă pentru achizițiile prevăzute la rd. 14 - 18:"

Prin Declaratia recapitulativa nr.390 privind livrarile si achitizitiile intracomunitare de bunuri, inregistrata la AFP Brasov, contestatoarea a declarat achizitia intracomunitara realizata cu factura emisa de societatea din Comunitate respectand astfel, prevederile art.156(4) alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In consecinta, se retine ca TVA a fost inregistrata in evidentele contabile ale SC X, in baza facturii emisa de societatea din Comunitate, atat ca TVA colectata cat si TVA deductibila si a fost cuprinsa in mod legal in Decontul de TVA din luna mai 2008 la randul 13 "Total TVA colectata" cat si la randul 20, 21 ca Total TVA deductibila", drept pentru care se va admite contestatia petentei pentru TVA aferenta achizitiei intracomunitare de bunuri.

In ceea ce priveste TVA respinsa la rambursare de catre organele de inspectie fiscala si contestata de catre SC X, precizam urmatoarele:

Din documentele existente la dosarul contestatiei se retine ca TVA a fost inregistrata in evidentele contabile ale contribuabilei in baza facturii de livrare reprezentand deseuri fier vechi, emisa de contestatoare catre SC S.

Analizand factura se retine ca aceasta a fost emisa potrivit prevederilor legale respectiv la rubrica "Valoare TVA" fiind inscrisa "taxare inversa".

In drept, sunt aplicabile prevederile art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care dispune:

"(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153.

(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:

a) deșeurile și materiile prime secundare, rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, republicată, cu modificările ulterioare;

(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea "taxare inversă", fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar."

Potrivit prevederilor legale mentionate rezulta ca furnizorii de deseuri sunt obligati sa aplice masurile de simplificare si sa inscrie pe facturile fiscale emise mentiunea "taxare inversa fara sa inscrie taxa aferenta si fara a se face plata taxei intre furnizor si beneficiar.

Prin urmare, SCX a emis in mod legal factura reprezentand deseuri fier vechi, catre SC S SRL.

Insa, din documentele prezentate la dosarul contestatiei rezulta ca societatea a inregistrat in evidentele contabile si decontul de TVA din luna mai 2008, TVA, atat ca TVA colectata cat si ca TVA deductibila.

Din raportul de inspectie fiscala rezulta ca organele de inspectie fiscala au luat in considerare inregistrarea de la randul 9 "Bunuri si servicii achizitionate supuse masurilor de simplificare pentru care beneficiarul este obligat la plata TVA(taxare inversa) privind colectarea TVA aferenta facturii dar au respins la rambursare TVA inscrisa de societate la randul 17"Achizitii de bunuri si servicii taxabile cu cota de 19%", fara sa motiveze masura.

In conditiile in care, contestatoarea a inregistrat in jurnalul de vanzari TVA colectata, in jurnalul de cumparari TVA precum si in decontul de TVA la randul 13 "Total TVA colectata" cat si la randul 25 "Total TVA deductibila", rezuta ca nu a fost influentata TVA solicitata la rambursare, efectul fiscal fiind zero.

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta si faptul ca societatea a depus la dosarul contestatiei documente privind justificarea TVA inscrisa in decontul de TVA aferenta lunii mai 2008, si avand in vedere prevederile art.213, alin.(4) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, potrivit caruia "Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei" urmeaza a se admite contestatia petentei.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31 iulie 2007, care dispune:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Prin urmare, se va anula partial Decizia de impunere cu privire la TVA stabilita suplimentar si totodata respinsa la rambursare.

Referitor la majorarile de intarziere aferente TVA de plata, contestate de societate, precizam:

Prin Decizia de impunere, organele de inspectie fiscala au stabilit de plata catre bugetul statului, pe perioada 05.08.2008-28.10.2008, accesorii in valoare de aferente TVA stabilita suplimentar de plata.

Mentionam ca majorarile de intarziere calculate de catre organul fiscal prin Decizia de impunere, reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit suplimentar.

Avand in vedere ca, prin prezenta decizie s-a admis contestatia pentru TVA urmeaza a se admite contestatia si pentru suma reprezentand majorari de intarziere aferente, potrivit principiului de drept "*accessorium sequitur principale*".

Totodata, se va anula partial Decizia de impunere cu privire la accesorii.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31.07.2007, se,

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de SC X, si anularea partiala a Deciziei de impunere, pentru suma totala, reprezentand:

TVA respinsa la rambursare
majorari de intarziere aferente TVA