

DECIZIA NR. 267

Directia generală a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizată de catre Direcția Controlului Fiscal Braşov privind soluționarea contestatiei depuse de catre SC. X SRL

Contestația a fost formulată impotriva măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Braşov prin Decizia de impunere nr. și Raportul de inspecție fiscală nr. prin care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare .

Suma contestată se compune din :

- TVA nedeductibilă fiscal aferentă facturii ... emisa de SC Y SRL
- TVA nedeductibilă fiscal aferentă Procesului verbal de licitație imobiliară nr.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art 176 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I SC X .SRL contestă Decizia de impunere nr. emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. prin care organul de inspecție fiscală din cadrul D.C.F.Braşov stabilesc că societatea nu avea drept de deducere a TVA aferentă facturii

Petenta menționează în susținere faptul că a cumpărat bunurile de la SC. Y SRL , cu factură personalizată care cuprinde toate datele firmei, a plătit factura inclusiv TVA aferent, a prelucrat bunurile, le-a vândut și a plătit TVA colectată după vânzare.

Petenta precizează că firma SC Y SRL s-a înregistrat fiscal din data de 27.07.2004 anexând în susținere , listat de pe internet , date despre aceasta.

Referitor la suma de... reprezentând TVA stabilita ca nedeductibilă prin Decizia de impunere nr. și Raportul de inspecție fiscală nr. petenta prezintă demersurile întreprinse în vederea obținerii documentului justificativ , respectiv a facturii, pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA , demersuri care nu s-au finalizat pozitiv.

II. SC. X .SRL a solicitat rambursarea sumei negative a TVA pentru perioada 01.03.2000- 31.03.2005, prin Decontul de TVA aferent lunii martie 2005 cu opțiune de rambursare .

În urma inspecției fiscale efectuate în baza art. 149 , alin (1) și (5) din Legea nr. 571/2003, organul de inspecție fiscală din cadrul DCF Braşov a stabilit prin Raportul de inspecție fiscală nr.și Decizia de impunere nr. , obligații fiscale suplimentare reprezentând TVA, dobânzi aferente TVA nedeductibil și penalități aferente.

În baza prevederilor art. 48 lit. a) , art. 58 -60 și art. 94 alin 1) lit c) din O.G. nr. 92 privind Codul de procedură fiscală , republicată , echipa de inspecție fiscală a solicitat direcțiilor de control fiscal teritoriale efectuarea de controale incrucșate la furnizorii SC.X .SRL.

În urma răspunsului DCF. Iași comunicat cu adresa nr. din 06.07.2005 a rezultat că factura fiscală seria .. nr. . din 26.08.2004 în valoare totală de .. din care TVA în sumă de.. este emisă de SC Y deși acesta nu figurează ca deținător de facturi fiscale, societatea înregistrându-se ca plătitor de TVA , prin opțiune , începând cu data de 27.07.2005. D.G.F.P Iași nu cunoaște proveniența facturii având în vedere faptul că nu apare în evidența informatizată ca fiind achiziționată de vreun agent economic.

Totodată analizând factura fiscală nr.. din 26.08.2004 echipa de inspecție fiscală a constatat faptul că societatea nu face dovada livrării bunurilor facturate în condițiile în care factura a fost comunicată prin poștă iar pe factură nu se specifică nr. avizului de însoțire a mărfii.

Ca urmare echipa de inspecție fiscală a stabilit că TVA aferentă facturii nr. . din 26.08.2004 este nedeductibilă fiscal în baza art. 128 și 145 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal.

În conformitate cu art. 19 din O.G. nr 17/2000 și pct. 10.12 din H.G. 401/2000, organul de inspecție fiscală a stabilit că societatea nu poate beneficia de deducerea TVA în aferență achiziției unei instalații, în baza procesului verbal de licitație înregistrat la societate sub nr. ...pentru care societatea nu a prezentat document justificativ pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA.

III Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

1 Referitor la TVA aferentă facturii nr. .. din 26.08.2004 emisa de SC X SRL

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de a stabili dacă societatea beneficiază de dreptul de deducere a TVA înscrisă în factura fiscală seria.. nr. . din 26.08.2004 în condițiile în care la data întocmirii facturii furnizorul nu ere înregistrat ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată ,iar în evidența informatizată a D.G.F.P Iași acesta nu figurează ca deținător de facturi fiscale

În speță sunt aplicabile prevederile art. 145 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care prevede:

"ART. 145

Dreptul de deducere

(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;

Referitor la facturile fiscale art. 155 alin (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal specifică:

"ART. 155

Facturile fiscale

(1) *Orice persoană impozabilă, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, are obligația să emită factură fiscală pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate, către fiecare beneficiar. Persoanele impozabile, care nu sunt înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, nu au dreptul să emită facturi fiscale și nici să înscrie taxa pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate către altă persoană, în documentele emise.* "

În drept prevederile art.145. alin.(8) lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal care precizează:

“(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru 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, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.”

Prin adresa nr. D.G.F.P. Iași comunică organelor de inspecție fiscală că furnizorul , SCY SRL , nu figurează ca deținător de facturi fiscale , acesta înregistrându-se ca plătitor de TVA, prin opțiune începând cu data de 27.07.2005. De asemenea se comunică faptul că nu se cunoaște proveniența facturii fiscale nr... din 26.08.2004 , în evidența informatizată a distribuitorului autorizat nu apare ca fiind achiziționată de vreun agent economic.

Având în vedere cele enunțate mai sus se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au respins de la deductibilitate și implicit de la rambursare TVA urmând a se respinge contestația ca neîntemeiată pentru acest capăt de cere.

2. Referitor la deducerea TVA aferentă achiziției unei instalații în baza procesului verbal de licitație;

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de a stabili dacă societatea beneficiază de dreptul de deducere a TVA aferentă achiziției unei instalații în baza procesului verbal de licitație din data de 19.06.2001 în condițiile în care contestatoarea nu prezintă documentul justificativ pentru exercitarea dreptului de deducere respectiv factura de achiziție.

În drept pct.11.9 din H.G. nr. 401 /2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a OUG nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată precizează:

"11.9. Transferul proprietății bunurilor în executarea creanțelor se consemnează în mod obligatoriu în facturi fiscale emise de contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată în condițiile prevăzute la art. 25 din ordonanța de urgență, indiferent dacă vânzarea a avut loc pe bază de licitație sau dacă bunurile au fost predate pe bază de înțelegere între debitor și creditor."

Cu privire la întocmirea documentelor art. 25 lit B , pct.b) din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, republicată cu modificările și completările ulterioare precizează:

“B. Cu privire la întocmirea documentelor:

b) contribuabilii plătitori de taxă pe valoarea adăugată sunt obligați să solicite de la furnizori sau prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate pentru toate bunurile și serviciile achiziționate și să verifice întocmirea corectă a acestora, iar pentru facturile fiscale cu o valoare a taxei pe valoarea adăugată mai mare de 20 milioane lei, să solicite și copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată a furnizorului sau prestatorului”

Din cele prezentate mai sus se reține că pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA, contestatoarea avea obligația de a justifica suma taxei pe valoarea prin documente întocmite conform legii, respectiv facturi fiscale, și în cazul în care vânzarea a avut loc pe bază de licitație.

Totodată petenta avea obligația de a solicita furnizorului " *documentele legal aprobate pentru toate bunurile și serviciile achiziționate* ", precum și de a " *verifica întocmirea corectă a acestora* "

Din documentele existente la dosarul cauzei și motivațiile contestatoarei se reține faptul că petenta a întreprins demersurile pentru a intra în posesia facturii fiscale în anul 2005 după ce organele de inspecție fiscală au constatat faptul că Procesul verbal de licitație mobilă din data de 19.06.2001 nu îndeplinește calitatea de document justificativ pe baza căruia să se poată deduce TVA.

În drept pct. 10.6 lit g din H.G. nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată specifică:

"10.6. Nu poate fi dedusă, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor referitoare la:

g) bunuri și servicii aprovizionate pe bază de documente care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 25 lit. B din ordonanța de urgență și de Hotărârea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora;"

Sușinerile petentei nu pot fi avute în vedere la soluționarea favorabilă a contestației întrucât, cu toate demersurile întreprinse, societatea nu a intrat în posesia facturii fiscale.

Având în vedere cele enunțate se constată că organele de control au procedat legal la respingerea de la deductibilitate și implicit de la rambursare a TVA aferentă achiziției unei instalații în baza procesului verbal de licitație din data de 19.06.2001 pentru care petenta nu a putut prezenta document justificativ pentru exercitarea dreptului de deducere TVA, respectiv factura fiscală, astfel încât urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată și pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.185 din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată se:

DECIDE

Respingerea contestației formulată de către SC .X referitoare la TVA

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea 554/2004 privind Contenciosul administrativ