

## DECIZIA NR.80 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2006

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SRL**, privind constatările organelor de inspecție fiscală din cadrul Activității de control financiar fiscal, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr.../...2006, prin care s-a reținut în sarcina sa ca fiind datorată suma de ... lei reprezentând TVA pentru care nu poate beneficia de drept de rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

**I. Prin contestația formulată**, contestatoarea susține faptul că, în baza actului adițional din data de 15.01.2006 ce a intervenit între **SC X SRL** și SC Y SRL, la data de 31 martie 2006 a procedat la stornarea TVA în sumă de ... lei.

Așa cum rezultă și din raportul de inspecție fiscală parțială nr.../...2006, suma de ... lei reprezentând TVA deductibilă aferentă înregistrării în contabilitatea societății a facturii fiscale nr.../18.01.2006 emisă de SC Y SRL, a fost înregistrată în evidența financiar contabilă a societății comerciale Y SRL precum și în Decontul de TVA și în balanța de verificare aferente lunii iunie ca TVA colectată, ea fiind achitată în totalitate.

Concluzionând, contestatoarea solicită admiterea contestației având în vedere faptul că au fost puse la dispoziția organului de inspecție fiscală toate documentele justificative prevăzute de Codul Fiscal pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA.

**II. Prin raportul de inspecția fiscală nr.../...2006, organele de inspecție fiscală din cadrul din cadrul Activității de control financiar fiscal, au consemnat:**

În urma verificării facturilor fiscale, s-a constatat că societatea a procedat în cursul lunii martie la stornarea TVA dedusă pentru întreaga sumă aferentă facturii înregistrate în luna ianuarie 2006, respectiv a TVA deductibilă în sumă de ... lei, încălcându-se astfel prevederile art.145 alin.3 lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Ca urmare, pentru suma de ... lei societatea nu are drept de deducere și nu poate beneficia de rambursarea acesteia.

**III. Având în vedere susținerile contestatoarei, constatările organelor de inspecție fiscală, documentele existente la dosar, precum și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:**

**SC X SRL** înregistrată la Registrul Comerțului sub nr.J20/.../2004, cod unic de înregistrare R...

**Cauza supusă soluționării este dacă societatea poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă facturii nr.../18.01.2006, în condițiile în care aceasta în luna martie a fost stornată și cu care unitatea revine la solicitarea rambursării.**

**In fapt**, între societatea comercială **X SRL** în calitate de **prestator** și **SC Y SRL** în calitate de **beneficiar**, s-a încheiat Contractul de comision nr... din 01.01.2006.

La data de 15.01.2006, între societatea comercială **X SRL** în calitate de **comitent** și **SC Y SRL** în calitate de **comisionar**, s-a încheiat Actul adițional nr... la Contractul de comision nr... din 01.01.2006.

Prin Actul adițional nr... din data de 15.01.2006 la punctul 3 s-a prevăzut că: *“Prețul prestației este de ... euro ...Plata de va efectua prin ordin de plată, în avans, în cursul lunii ianuarie, urmând ca decontarea să se facă lunar prin intermediul unor “Rapoarte de activitate”...”*

Astfel, **SC Y SRL** emite Factura fiscală nr.../18.01.2006 în valoare totală de ... lei din care TVA în sumă de ... lei, iar societatea comercială **X SRL** s-a înregistrat în contabilitate, pentru care și-a exercitat dreptul de deducere a TVA în sumă de ...

Din susținerile contestatoarei, s-a reținut că, în executarea Contractului de comision nr.../01.01.2006, rapoartele de activitate stipulate în Actul adițional din care să rezulte date certe în legătură cu natura serviciilor de comision executate au fost trimise societății contestatoare începând cu luna martie.

Ca urmare, în luna martie, societatea comercială **X SRL** a procedat la stornarea facturii din evidența contabilă, respectiv a TVA deductibilă în sumă de ... lei și s-a înregistrat parțial din valoarea facturii cu un TVA deductibil în sumă de ... lei, diferența

de ... lei fiind înregistrată în luna mai corespunzătoare rapoartelor de activitate primite.

Mai mult, din consemnările organelor de inspecție fiscală înscrise în raportul de inspecție fiscală nr.../...2006, a rezultă faptul că, Factura fiscală nr.../18.01.2006 a fost înregistrată în evidența financiar contabilă a SC Y SRL, a fost colectată TVA aferentă și a fost preluată în decontul de TVA și în balanța de verificare aferente lunii ianuarie 2006, TVA de plată fiind achitat în totalitate.

**In drept**, art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizează:

***“ Dreptul de deducere***

***(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;”***

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.186 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, **se**

**DECIDE:**

Admiterea contestației formulată de **SC X SRL**, pentru suma de ... lei reprezentând TVA pentru care poate beneficia de drept de rambursare.