

DECIZIA NR.92 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2008

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SRL**, cu sediul în Simeria, ..., bl..., sc..., ap..., județul Hunedoara, privind constatările organelor de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.../2008 referitoare la suma de .../2008 lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 - 207 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestației depusă de SC X SRL din Simeria.

I. Prin contestația formulată, petentul contestă taxa pe valoarea adăugată în sumă de .../2008 lei, aferentă mărfurilor aflate în stoc la .../2008 și care a fost respinsă la rambursare de către organele de inspecție fiscală, susținând faptul că, societatea comercială a depus la Administrație adresa nr.../2008 prin care se solicită acordul organelor fiscale pentru ajustarea TVA aferentă mărfurilor aflate în stoc la .../2008 și s-a încadrat în termenul de 3 luni privind trecerea la regimul de taxare a TVA.

II. Prin raportul de inspecție fiscală nr.../2008, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, organele de inspecție fiscală au consemnat următoarele:

Din verificarea efectuată, s-a constatat faptul că, societatea depășind la ...2007 plafonul de scutire de ...euro, a solicitat trecerea la regimul normal de taxă, fiind înregistrată în scopuri de TVA începând cu ...2008.

Societatea a dedus în cursul lunii ... 2008 taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă mărfurilor aflate în stoc la .../2008 în valoare de ... lei.

Evidența mărfurilor este ținută la preț cu amănuntul, astfel că valoarea mărfurilor aflate în stoc conține și adaosul aferent acestora în sumă de ... lei. Taxa pe valoarea adăugată aferentă mărfurilor aflate în stoc calculată corect ar fi fost în sumă de .../2008 lei.

În conformitate cu prevederile legale, agentul economic avea obligația să comunice ajustarea taxei deductibile pentru bunurile aflate în stoc în momentul trecerii la regimul normal de taxare, precum și întocmirea listelor de inventar.

Până la data finalizării inspecției, societatea nu a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscală listele menționate, precum și acordul din partea organului fiscal competent asupra ajustării și sumei acesteia, astfel încât pentru suma de ... lei, nu s-a acordat drept de deducere.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de .../2008 lei, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, prin Biroul de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă societatea contestatoare poate deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor aflate în stoc.

Verificarea efectuată la **SC X SRL din Simeria** concretizată în **Raportul de inspecție fiscală** încheiat în data de2008, a avut ca obiectiv **soluționarea cererii de rambursare a soldului sumei negative a TVA înscrisă în decontul lunii ... 2008**, cerere înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.../...2008, iar la Activitatea de inspecție fiscală sub nr.../...2008.

În urma controlului, organele de inspecție fiscală au concluzionat că pentru suma de .../2008 lei lei, contestată, reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă stocului de marfă existent în unitate la data de .../2008., *unitatea nu beneficiază de rambursarea TVA, deoarece nu sunt respectate prevederile pct.61 alin.(5) și alin.(6) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, respectiv: “comunicarea ajustării taxei deductibile pentru bunurile aflate în stoc în momentul trecerii la regimul normal de taxare, precum și acordul din partea organului fiscal competent asupra ajustării și sumei acesteia”.*

IN FAPT, la data de2007 societatea comercială a depășit plafonul de scutire de ...euro, prevăzut la art.152 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Agentul economic a solicitat trecerea la regimul normal de taxă, **SC X SRL din Simeria** fiind înregistrată în scopuri de TVA începând cu data de ...2008.

Societatea comercială a dedus în cursul lunii ... 2008, taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă mărfurilor aflate în stoc la .../2008 în valoare de ... lei.

Cu adresa nr.../...2008, înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului Simeria sub nr.../2008, agentul economic a comunicat lista cu mărfurile aflate în stoc la .../2008 în valoare de ... lei, solicitând totodată și rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferentă în sumă de ... lei.

IN DREPT, prevederile punctului 61 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, valabile începând cu 01 ianuarie 2008, stipulează:

“...(4) In sensul art.152 alin.(3) si (7) coroborat cu condițiile prevăzute la art.145, 145[^]1, 147, 148 și 149 din Codul fiscal, persoana impozabilă are dreptul/obligația la ajustarea taxei deductibile aferente:
a) bunurilor aflate în stoc și serviciilor neutilizate în momentul trecerii la regimul normal de taxare;...”

Față de cadrul legal prezentat, s-a reținut faptul că, persoana impozabilă **X SRL din Simeria**, în termenul de 3 luni de la data trecerii la regimul normal de taxă, a depus la organul fiscal teritorial în data de2008, lista cu mărfurile aflate în stoc la .../2008.

Prevederile aliniatelor 5 și 6 ale punctului 61 din Normele metodologice de care se prevalează organele de inspecție fiscală, în sensul că *“Ajustarea prevăzută la alin.(4) trebuie comunicată organelor fiscale competente, în termen de trei luni de la data trecerii la regimul normal de taxă, prin depunerea unei liste de bunuri aflate în stoc și serviciile neutilizate, precum și a bunurilor de capital aflate încă în folosință în scopul desfășurării activității economice. Această listă se va întocmi în două exemplare și va cuprinde bunurile și serviciile neutilizate pentru care se efectuează ajustarea, data la care i-au fost livrate bunurile și prestate serviciile, baza de impozitare la data respectivă și suma de ajustat.*

Persoana impozabilă va înscrie suma ajustată în primul decont ce se va depune după primirea acordului din partea organului fiscal competent asupra ajustării și sumei acesteia”, și pe baza cărora nu au acordat dreptul de deducere, au fost eliminate din actul normativ începând cu 01 ianuarie 2008.

Astfel, ținând cont de faptul că perioada supusă controlului este localizată după 01 ianuarie 2008, organele de inspecție fiscală au aplicat eronat Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor

metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, valabile până la 31 decembrie 2007.

Mai mult, chiar și în condițiile menținerii acestor prevederi, valabile doar pentru anul 2007, faptul că nu s-a prezentat acordul din partea organului fiscal competent, nu conduce automat la concluzia că agentul economic nu are dreptul la ajustarea taxei deductibile aferente, între ne prezentarea acestui acord și ne acordarea dreptului de deducere de către organul de inspecție fiscală neexistând nicio legătură de cauzalitate determinantă și obligatorie.

În plus, prevederile aliniatelor 5 și 6 ale punctului 61 din Normele metodologice de care se prevalează organele de inspecție fiscală, nu constituiau condiții imperative în ne acordarea dreptului de deducere, așa cum s-a arătat mai sus, legiuitorul înțelegând să renunțe la aplicabilitatea acestora începând cu 01 ianuarie 2008, tocmai pentru a elimina interpretări și aplicări diferite a textului de lege de către organele de inspecție fiscală.

Pentru considerentele arătate în conținutul referatului și în temeiul art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE

Admiterea contestației formulată de **SC X SRL din Simeria** pentru suma de **.../2008 lei** reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.