



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.65/16.05.2005
privind soluționarea contestației formulate de
S.C CONSTANTA SRL
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța prin adresa nr...../.....2005, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....2005, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA SRL**, cu sediul în Agigea, clădirea, terminal, dana, jud.Constanța.

Obiectul contestației îl constituie Raportul de inspecție fiscală din data de2005 și Decizia de impunere nr..... din data de2005 încheiate de SAF - Activitatea de Control Fiscal Constanța.

Suma contestată este de lei, reprezentând T.V.A. respinsă fără drept de preluare în decontul lunii următoare stabilite suplimentar în timpul controlului.

Contestația a fost introdusă de reprezentantul legal al societății, fiind îndeplinite prevederile art.175 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.176(1) din același act normativ.

Astfel, Raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere au fost întocmite în data de2004, transmise cu adresa nr..... din2005, iar contestația a fost înregistrată la S.A.F.-A.C.F.Constanța sub nr...../.....2005.

Constatând că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.175 și 178(1) din O.G. nr.92/2003 republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I.Prin contestația înregistrată la SAF - Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr...../.....2005 S.C. CONSTANTA SRL contestă debitul suplimentar stabilit în Decizia de impunere nr..... din2005 în sumă lei, reprezentând T.V.A respinsă fără drept de preluare în decontul lunii următoare, conform Raportului de inspecție fiscală din data de2005.

În susținerea acesteia petenta invocă următoarele argumente:

* S.C. T..... SRL a emis factura nr..... din2004 reprezentând "avans marfă", în valoare totală de lei din care TVA în sumă de lei întrucât la momentul facturării nu se cunoștea cu certitudine, "locul" din care se va livra marfa, respectiv din "zona liberă" sau din depozitele societății din București.

Furnizorul a optat pentru varianta facturării cu TVA, din prudență pentru a nu fi prejudiciat bugetul de stat, urmând ca ulterior să se efectueze corecțiile necesare.

În acest sens, petenta afirmă că au fost respectate prevederile contractului de vânzare-cumpărare încheiat între SC. T..... SRL în calitate de vânzător de mărfuri importate și S.C. CONSTANTA SRL în calitate de cumpărător în Zona Liberă Constanța.

* S.C. T..... SRL a înregistrat taxa pe valoarea adăugată colectată prin factura nr..... din2004 în jurnalul de vânzări pentru luna decembrie 2004 și a și efectuat plata la bugetul de stat, motiv în plus pentru care petenta consideră că poate beneficia de deducerea acesteia.

În vederea susținerii afirmației de mai sus, contestatara anexează la dosarul cauzei, în copie, documente furnizate de către S.C. T..... SRL, respectiv după Jurnalul de vânzări pentru luna decembrie 2004 (prima pagină, pagina cu factura în cauză și ultimele pagini), decontul de TVA pentru luna decembrie 2004 și pentru luna ianuarie 2005, precum și OP-ul prin care s-a achitat la bugetul de stat suma reprezentând TVA de plată.

Față de cele de mai sus, petenta consideră că măsura de respingerea fără drept de preluare în decontul lunii următoare a taxei pe valoare adăugată în sumă de lei nu se justifică în condițiile în care furnizorul a colectat TVA-ul și solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, nr.înregistrare din2005.

II. Urmare adresei emise de AFP Constanța nr...../.....2005, înregistrată la SAF - Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr...../.....2005, organul fiscal a procedat la verificarea cererii de rambursare a soldului sumei negative a T.V.A. depusă de S.C. CONSTANTA SRL, conform decontului de TVA nr...../.....2005.

Prin cererea de rambursare nr...../.....2005, societatea a solicitat rambursarea sumei de lei, rezultată din decontul lunii decembrie 2004.

Perioada verificată a fost ianuarie 2004 - decembrie 2004.

Prin Raportul de inspecție din data de2005, întocmit ca urmare a verificărilor efectuate, organele de control au stabilit următoarele:

◆ Societatea a realizat operațiuni scutite cu drept de deducere, conform art.144, alin.(1) litera c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pentru introducerea de bunuri străine în zona liberă, direct din străinătate în scopul depozitării și comercializării acestora către diverși operatori din zona liberă;

◆ Societatea justifică scutirea cu drept de deducere cu următoarele documente:

→ contracte de vânzare-cumpărare încheiate cu operatori (agenți economici) care își desfășoară activitatea în zone libere;

→ copii de pe licențele de lucru ale operatorilor emise de MLPTL;

→ facturi fiscale pe care este înscrisă mențiunea "mărfurile fac obiectul vânzării în zona liberă;

→ CIP (transport și asigurare plătite până la) zona liberă Constanța Sud.

◆ Situația de rambursare a fost determinată de realizarea de operațiuni cu drept de deducere și achiziționarea de bunuri și servicii necesare desfășurării activității.

◆ Între S.C. T..... SRL București (în calitate de vânzător) și S.C. CONSTANTA SRL Constanța (în calitate de cumpărător) s-a încheiat la data de 02.12.2004 un contract de vânzare-cumpărare prin care cumpărătorul trebuie să achite în avans contravaloarea bunurilor alimentare livrate de către vânzător.

Astfel, petenta a achitat în avans contravaloarea contractului în sumă de EUR, conform extrasului de cont nr...../.....2004, iar S.C. T..... SRL București a emis factura nr...../.....2004, reprezentând avans marfă, în valoare de lei (echivalentul a EUR) din care TVA în sumă de lei.

Ulterior (ianuarie 2005), S.C. T..... SRL București a livrat o parte din marfă (provenită din zona liberă Giurgiu), pentru care a întocmit factura nr...../.....2005 cu mențiunea "scutit cu drept de deducere", în valoare de EUR și factura nr...../.....2005 "în roșu" pentru suma de EUR din avansul încasat anterior, echivalentul a lei, din care TVA în sumă de lei.

◆ Având în vedere că factura de avans de mai sus nu este aferentă operațiunilor taxabile ale S.C. CONSTANTA SRL Constanța, în temeiul art.134, alin.(5), lit.b), coroborat cu art.145, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, organele de control resping la rambursare fără drept de preluare în decontul lunii următoare, suma de lei

Prin Decizia de impunere nr...../.....2005 întocmită de S.A.F. - A.C.F.Constanța s-au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă de lei, reprezentând TVA aferentă facturii nr...../.....2004 și respinsă fără drept de preluare în decontul lunii următoare.

Acest debit a fost stabilit pe baza constatărilor cuprinse în Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de2005.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor de control, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Speța supusă soluționării este dacă măsura întreprinsă de către S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal, prin Raportul de inspecție fiscală din data de2005 și prin Decizia de impunere nr...../.....2005, de a stabili respingerea fără drept de preluare în decontul lunii următoare a taxei pe valoare adăugată în sumă de lei, este întemeiată legal.

În fapt, din documentele dosarului rezultă că în perioada verificată, S.C. CONSTANTA SRL Constanța a realizat operațiuni scutite cu drept de deducere, conform art.144, alin.(1), litera c) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Potrivit Decontului privind taxa pe valoarea adăugată pentru luna decembrie 2004, cu nr. de înregistrare/.....2005, societatea a solicitat rambursarea sumei de lei.

Petenta a dedus suma de lei reprezentând TVA afentă facturii nr...../.....2004 reprezentând avans conform contractului din 02.12.2004 încheiate între S.C. T..... SRL București, în calitate de vânzător și S.C. CONSTANTA SRL Constanța, în calitate de cumpărător.

Prin Raportul de inspecție fiscală din data de2005 și Decizia de impunere nr..... din2005, în conformitate cu art.134, alin.(5), lit.b), coroborat cu art.145, alin.(3), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, organele de control, au stabilit că societatea nu are drept de deducerea taxei pe valoarea adăugată aferenta facturii de mai sus și respinge fără drept de preluare în decontul lunii următoare suma de lei.

În drept, potrivit art.144 (1),c), 2. din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal sunt scutite de taxa pe valoare adăugată, "operațiunile comerciale de vânzare-cumpărare a mărfurilor străine între diverși operatori din zona liberă sau portul liber sau între aceștia și alte persoane din afară zonei libere sau a portului liber".

Art.145(3) din aceeași lege, precizează că orice persoană impozabilă are dreptul de deducere a taxei pe valoare adăugată, "dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile..", iar potrivit alin.(4),

"de asemenea, se acordă oricărei persoane impozabile, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoare adăugată, dreptul de deducere pentru taxa pe valoare adăugată prevăzută la alin.(3), dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării pentru realizarea următoarelor operațiuni:

a) livrări de bunuri și/sau prestări de servicii scutite de taxă pe valoare adăugată, prevăzute la art.143 alin() și art.144 alin.(1)";

În temeiul textelor de lege citate mai sus, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa pe valoare adăugată aferentă achizițiilor destinate operațiunilor taxabile și pentru operațiunile scutite de taxa pe valoare adăugată, prin lege.

Față de cele prezentate, tranzacțiile între o persoană din afara zonei libere și un operator din zona liberă sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată.

În spetă, S.C. CONSTANTA SRL Constanța a dedus eronat suma de lei, reprezentând TVA aferentă facturii nr...../.....2004 emisă de S.C. T..... SRL București.

Organul de control a respins la rambursare această sumă pe motiv că societatea nu avea dreptul la deducerea acestei sume fiind aferentă unei facturi eronate.

Deși recunoaște eroarea comisă, petenta contestă măsura stabilită.

În aceste condiții argumentele aduse în justificarea facturării eronate, de către furnizor:

→ nu cunoștea locul din care va fi livrată marfa;

→ a colectat taxa și a achitat-o la bugetul de stat,

nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației formulate de cumpărător.

Referitor la factura de stornare emisă de furnizor pentru suma de lei din care TVA în sumă de lei, se constată că această operație s-a efectuat ulterior perioadei ianuarie - decembrie 2004 pentru care S.C. CONSTANTA SRL a solicitat rambursarea aferentă perioadei mai sus menționate.

Astfel soldul TVA de rambursat nu a putut fi influențat cu suma mai sus menționată.

Din aceste motive suma de lei reprezentând TVA respinsă la rambursare va fi compensată (stinsă) de societate cu TVA de lei aferentă facturii de stornare nr...../.....2005 și cu TVA de lei aferentă unei alte facturi de stornare ce urmează a fi emisă de același furnizor S.C. T..... SRL.

Având în vedere toate aceste aspecte, petenta nu are motiv real de contestare întrucât TVA respinsă la deducere și implicit la rambursare, se stinge prin stornarea facturii prin care s-a constituit.

Astfel, se constată că în temeiul art.145,(3) și (4),a) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, organul de control a stabilit corect faptul că societatea nu poate beneficia de deducerea taxei pe valoarea adăugată, întrucât factura de avans nu este aferentă operațiunilor taxabile ale SC. CONSTANTA SRL, societatea desfășurând operațiuni scutite cu drept de deducere TVA, marfa urmând a fi vândută în zona liberă.

Pe cale de consecință, Serviciul Soluționare Contestații, urmează să decidă **respingerea** contestației ca neîntemeiată legal, pentru suma de lei, reprezentând TVA fără drept de deducere aferentă facturii nr...../.....2004, urmând ca societatea să efectueze regularizarea menționată cu evidențiere în decont.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii și în temeiul prevederilor 179 și 185(1) din OG nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, se

D E C I D E:

Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației formulate de S.C. SRL împotriva Raportului de inspecție fiscală din data de2005 și a Deciziei de impunere nr..... întocmită la data de2005 de organele de control din cadrul SAF - ACF Constanța, pentru suma de lei, reprezentând TVA respinsă fără drept de preluare în decontul lunii următoare.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Constanța, în conformitate cu prevederile art.187(2) din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, în termen de 30 de zile de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

**SEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
EMILIA CRÂNGUȘ**

P..F./4ex
16.05.2005