

142.IL.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ...,a fost sesizat de Serviciul Inspectie Fiscala ... din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de S.C.... cu sediul fiscal in

S.C. ... este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului al Judetului ...sub nr. ..., avand C.U.I.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor partiale dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... cu privire la **suma de ...lei reprezentand:**

-suma de ... lei reprezentand T.V.A respinsa la rambursare;

-suma de ... lei reprezentand T.V.A. aprobata la rambursare .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv, potrivit semnaturii de primire de pe decizia contestata si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de inspectie fiscala ..., respectiv ..., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin biroul solutionarea contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala,este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.C. ...,contesta Decizia de impunere nr. ... impreuna cu Raportul de inspectie fiscala nr. ... ,documente intocmite in urma solicitarii de catre contestatoare a rambursarii T.V.A. prin Decontul nr.... dupa cum urmeaza :

-considera ca eronat s-a stabilit la control T.V.A. in suma negativa de ... lei, desi corect ar fi fost suma de ... lei T.V.A. in suma negativa.

Suma de ... lei se compune din :

-... lei T.V.A. suma negativa acceptata in urma controlului fiscal;

-... lei aferenta facturilor,,, din data de ...ce reprezinta T.V.A. deductibila cu baza T.V.A. in valoare de ... lei prin care societatea a achizitionat un mijloc de transport in vederea desfasurarii activitatii de baza si care reprezinta investitia de inceput de activitate in luna ... (diferenta T.V.A negativa stabilita la control).

In fapt : la data de ... a depus la sediul A.F.P. ..., Contribuabili Mici cererea nr. ... prin care solicita inregistrarea in scopuri de T.V.A. incepand cu data de

In baza acestei declaratii, mentioneaza ca organul fiscal i-a asigurat ca vor obtine calitatea de "platitor de T.V.A. " incepand cu data de .., a achizitionat un mijloc de transport prin contract Leasing Financiar nr. ...(anexeaza copie de pe contractul leasing).

Conform conditiilor contractuale de leasing au platit un avans in suma de ...

lei cu OP nr. ... pentru care au fost emise facturile fiscale cu numerele:,... din

De asemenea mentioneaza ca finantatorul de leasing, din terte motive, a transmis facturile fiscale mai sus amintite prin Posta cu confirmare de primire la sediul societatii , la un termen mult mai indepartat de data platii, respectiv in data de

Astfel, considera ca organul fiscal eronat a stabilit ca nu au drept de deducere T.V.A. pentru aceste facturi.

II.-Organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala -Serviciul Inspectie Fiscala ..., prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.... formuleaza urmatorul punct de vedere :

Diferenta in suma de ...lei fata de societate se compune din :

-... lei reprezentand taxa pe valoare adaugata T.V.A. deductibila aferenta facturilor:..., ..., ..., ..., facturi ce apartin lunii ... (din care suma de ... lei o reprezinta taxa pe valoare adaugata deductibila aferenta unor facturi proforme).

Mentioneaza ca societatea a devenit platitoare de taxa pe valoare adaugata incepand cu

-...lei reprezinta taxa pe valoare adaugata deductibila aferenta facturii nr., s-au incalcat prevederile art. 152 al(8) lit.a. Si art. 145 al(2) lit.a din Legea nr. 571/2003;

-... lei reprezinta taxa pe valoarea daugata deductibila aferenta facturilor nr. ..., nr. ..., nr., nr. ... , nr. ..., facturi prin care societatea a achizitionat materiale de constructii(nisip, balast) fara a putea face dovada ca le foloseste in scopul realizat de venituri;

-..lei reprezentand taxa pe valoare adaugata deductibila aferenta facturii nr., factura pe persoana fizica;

-..lei reprezinta taxa pe valoare adaugata deductibila aferenta bonului fiscal nr.;

-... lei reprezinta taxa pe valoare adaugata deductibila dedusa in baza bonurilor fiscale in scopul realizarii de venituri;

-... lei reprezinta taxa pe valoare adaugata colectata aferenta facturilor : ... (contravaloare servicii transport ...).Societatea intocmeste cu intarziere facturile nr. ... (contravaloare servicii transport ...) si nr. ... (contravaloare servicii transport ...) pentru care nu respecta conditiile de exigibilitate.

Fata de cele prezentate mai sus, propune respingerea in totalitate a contestatiei depuse de S.C. ... impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.

III.-Luand in considerare constatarile organului fiscal,documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

Organul de inspectie fiscala din cadrul Serviciului Inspectie Fiscala ... al Activitatii de inspectie fiscala a efectuat verificare fiscala la S.C. ..., in urma solicitarii de catre aceasta a rambursarii soldului negativ de taxa pe valoare adaugata de ... lei conform decontului de T.V.A. al lunii ... inregistrat la organul fiscal sub nr.

Perioada supusa verificarii a fost

In urma verificarii efectuate asupra documentelor care au stat la baza inregistrarii in contabilitate a taxei pe valoare adaugata, evidentei contabile, jurnalului de cumparari si vanzari si decontului de taxa pe valoare adaugata, balantele de verificare, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarea situatie a taxei pe valoare adaugata :

Societatea contestatoare a declarat suma negativa de T.V.A. in suma de ... lei iar la control s-a stabilit T.V.A. in suma negativa de ... lei rezultand o diferenta de ... lei.

Din diferenta de T.V.A. de plata in suma de ... lei S.C. ... contesta suma de ... lei ce se compune din :

-suma de ... lei T.V.A. suma aprobata la rambursare in urma controlului prin Decizia nr....;

-suma de ... lei respinsa la rambursare fiind aferenta facturilor nr. :,..... din data de

Cauza supusa solutionarii biroului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. ... este de a analiza daca organul de inspectie fiscala a stabilit corect suma de ... lei reprezentand T.V.A. fara drept de deducere ,aferenta facturilor de achizitie prin Contract de leasing financiar a unui mijloc de transport in conditiile in care societatea la data achizitiei nu era inregistrata ca platitoare de T.V.A. .

In fapt- S.C. ... depune in data de ... cererea nr. ... prin care solicita inregistrarea in scopuri de T.V.A.

In urma acestei cereri societatea contestatoare a devenit platitoare de T.V.A. incepand cu data de

In data de ... contestatoarea incheie Contractul de leasing financiar nr. ... prin care achizitioneaza un mijloc de transport ... si o semiremorca ... pentru care s-au emis facturile : ... ,..... din data de

Prin Decontul nr.... contestatoarea solicita rambursare de T.V.A. , drept pentru care organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au efectuat un control cu privire la T.V.A. reglementata de Legea nr. 571/2003 actualizata , control ce a cuprins perioada

In urma acestui control s-a emis Decizia nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala prin care a fost solutionat decontul de taxa pe valoare adaugata cu suma negativa cu optiune de rambursare.

Prin aceasta decizie s-a aprobat la rambursare suma de ... lei si s-a respins suma de ... lei.

Organul de inspectie fiscala mentioneaza ca S.C. ... nu era platitoare de T.V.A. la data achizitionarii mijlocului de transport, drept pentru care respinge

taxa pe valoare adaugata aferenta facturilor cu privire la achizitionarea mijlocului de transport mentionand ca au fost incalcate prevederile art. 145 al(2) lit. a si art. 152 al(8) lit.a. din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In drept- sunt aplicabile prevederile art. 145 pct. 4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal actualizat pana la ..., pct. 45 al(1) (2) pct. a, b, c din H.G. nr. 44/2004 republicata privind Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal

Sfera de aplicare a dreptului de deducere

ART. 145

(4) În condițiile stabilite prin norme se acordă dreptul de deducere a taxei pentru achizițiile efectuate de o persoană impozabilă înainte de înregistrarea acesteia în scopuri de TVA, conform art. 153.

Norme metodologice:

45. (1) În sensul art. 145 alin. (4) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa din momentul în care această persoană intenționează să desfășoare o activitate economică, cu condiția să nu se depășească perioada prevăzută la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal. Intenția persoanei trebuie evaluată în baza elementelor obiective, cum ar fi faptul că aceasta începe să angajeze costuri și/sau să facă investiții pregătitoare necesare inițierii acestei activități economice. Deducerea se exercită prin înscrierea taxei deductibile în decontul de taxă prevăzut la art. 156² din Codul fiscal, **depus după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.**

(2) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin. (1) trebuie îndeplinite următoarele cerințe:

a) bunurile respective urmează a fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere;

b) persoana impozabilă trebuie să dețină o factură sau un alt document legal aprobat prin care să justifice suma taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor achiziționate.

c) să nu depășească perioada prevăzută la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal.

Codul fiscal:

Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxa

Art. 147¹ -

(2) In situatia in care nu sunt indeplinite conditiile si formalitatile de exercitare a dreptului de deducere in perioada fiscala de declarare sau in cazul in care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevazute la art. 146, persoana impozabila isi poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale in care sunt indeplinite aceste conditii si formalitati sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, incepand cu data de 1 ianuarie a anului care urmeaza celui in care a luat nastere dreptul de deducere.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si a textelor de lege susmentionate rezulta ca organele de inspectie fiscala trebuiau sa dea dreptul la deducere a taxei pe valoare adaugata aferenta facturilor nr.:...,...,...,... din data de ... prin care s-a achizitionat mijlocul de transport ... si semiremorca ..., avand in vedere ca acestea indeplinesc cerintele impuse prin pct.45 al(2) lit. :a,b,c , din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizata pa la data de ..., drept pentru care pentru acest capat de cerere cu privire la suma de ...lei va fi desfiintat partial actul administrativ fiscal atacat.

Prin urmare Activitatea de Inspectie Fiscala va proceda la reanalizarea documentelor fiscale, respectiv cele...facturi care fac obiectul contestatiei cu privire la taxa pe valoare adaugata in suma de ... lei, tinand cont de prevederile legale, motivatiile acestuia, precum si de cele retinute in continutul deciziei de solutionare, drept pentru care Decizia de impunere nr. va fi desfiintata in conformitate cu prevederile art. 216 al(3)din O.G. nr. 92/2003 , republicata, unde se stipuleaza :**(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.**

Iar in temeiul pct.12.7 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:"**decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceiasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia,inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente**".

Cu privire la cel de-al doilea capat de cerere in suma de ... lei reprezentand T.V.A. aprobata la rambursare prin Decizia de impunere nr. ..., facem precizarea ca acesta suma nu este retinuta ca plata ci ca suma de rambursat contestatorului,drept pentru care organul de solutionare a contestatiei va aplica prevederile pct. 13 lit. d din Ordinul nr. 519 /2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata :

13. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 186 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim;

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 145 pct. 4 , Art. 147¹ (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal actualizat pana la 1 iulie 2008, pct. 45 al(1) (2) pct. a, b, c din H.G. nr. 44/2004 republicata privind Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal ,pct.12.7 ,pct. 13 lit.d din

Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art. 205, 207, 209, 210, si 216 alin. (3) din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala :

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice ...

DECIDE:

Art. 1 -Desfiintarea in parte a Deciziei de impunere nr. ..., pentru suma de ... lei reprezentand T.V.A respinsa la rambursare, incheiata de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala – Serviciul Control Fiscal ... , urmand a se incheia un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Art. 2- Respingerea contestatiei pentru neandepinirea conditiilor procedurale fiind lipsita de interes cu privire la suma de ... lei reprezentand T.V.A. aprobata la rambursare.

Art. 3-Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la comunicare.

...

DIRECTOR COORDONATOR ,

