

DECIZIA NR.....2008

privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL

,cod fiscal, impotriva Deciziei de impunere nr...../2008, respectiv a Raportului de inspectie fiscala nr...../2008, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau ,

inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub nr./2008

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

-Contestatia formulata de S.C. X SRL ;

-Decizia de impunere nr..../2008 ;

Raportul de inspectie fiscala nr...../2008 ;

-Termenul legal de depunere a contestatiei ;

-Art.209 pct.1 lit "a" din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata S.C.X SRL jud. Buzau ;

Organele de specialitate ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP, au efectuat in perioada 17.06.2008-20.06.2008 ,controlul fiscal la SC X SRL ,pentru solutionarea decontului de TVA cu suma negativa si optiune de rambursare aferent lunii aprilie 2008 , ocazie cu care , a fost respinsa a rambursare suma delei .

Agentul economic a formulat contestatie in termen legal .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale reprezentand, TVA in suma de lei respinsa la rambursare .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

In fapt societatea a solicitat solutionarea decontului de TVA cu suma negativa cu optiune de rambursare aferent lunii aprilie 2008, motiv pentru care organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau au procedat la verificarea fiscala si au emis Decizia de impunere nr...../2008 prin care a fost respinsa la rambursare suma de lei reprezentand TVA achitata in vama in perioada septembrie – decembrie 2007 .

-Lipsa Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si a unor instructiuni clare de informare si aplicare a legislatiei adaptata – noilor norme legislative comunitare , la inceputul anului 2007, s-a creat situatia in care

importurile de tesatura in regim de perfectionare activa din Turcia nu mai respectau regimul de libera circulatie a marfurilor .

-Pentru perioada 01.01.2007-31.04.2007 , trecerea in libera circulatie a marfurilor in spatiul comunitar s-a facut in acelasi fel ca si in anul 2006 , fara plata TVA si pe cale de consecinta nici rambursarea TVA nu a existat pentru aceste operatiuni .

In data de 01.05.2008 in urma aparitiei unor reglementari la nivel intern in Directiile vamale regionale , pentru punerea in libera circulatie a marfurilor din afara spatiului comunitar se impunea plata TVA in vama de 19% , iar incepand cu aceasta data si pana la 31.12.2008 , toate operatiunile s-au facut in asa fel incat rambursarea TVA se facea alte documente suplimentare la majoritatea societatilor care au cerut acest lucru pana la sfarsitul anului 2007 .

- Incepand cu luna ianuarie 2008 , la normele de aplicare a TVA , este emisa o adresa care aduce lamuriri cu privire la modul de rambursare a TVA , iar agentul economic s-a coformat noilor cerinte din acest moment .

-La momentul anului 2007, s-a solicitat precizari Biroului vamal iar aceasta a comunicat ca , pentru acest gen de operatiuni sunt necesare factura proforma incheiata intre societatea din Anglia si agentul economic , factura comerciala incheiata intre firma din Turcia si societatea din Anglia , suma reprezentand procentul de 19 % din valoarea marfii importate pentru a achita TVA in vama in vederea punerii in libera circulatie a marfii pe teritoriul Uniunii Europene .

Tesatura era importata pe baza comenzii partenerului extern din Anglia , prelucrata ulterior sub forma de imbracaminte de dama si trimisa in Anglia , justificarea facandu-se cu urmatoarele documente :

- a) factura emisa partenerului extern in care se face referire la transportul din Turcia.
- b) C.M.R. reprezentand dovada transportului extern , respectiv marfa transportata in calitate de caraus de catre transportator .
- c) TVA achitata in vama , respectiv dovada punerii in circulatie a marfii .

-In luna ianuarie 2008 , s-a luat act de instructiunile care aduc lamuriri cu privire la modul de rambursare a TVA , drept pentru care s-au sistat operatiunile de import pe aceasta procedura .

II.Organele de control au constatat urmatoarele :

Societatea inscrie la randul 23 din decontul de TVA aferent lunii aprilie 2008 si inregistrat la A.F.P.M. sub nr.2008 , suma de lei , reprezentand TVA achitata in vama pentru perioada septembrie 2007- decembrie 2007, aferenta importurilor de materiale din Turcia necesare desfasurarii activitatii , tara care nu este membra a Uniunii Europene , suma care a fost ceruta la rambursare prin decontul lunii aprilie 2008 .

-Societatea nu detine calitatea de importator a marfii , nu are incheiate acte aditionale la contractele cu partenerii externi in acest sens , nu detine o factura comerciala pentru marfa aprovizionata si nu completeaza Declaratia Recapitulativa -390 privind

achizițiile și livrarile intracomunitare (condiții prevăzute de art. 145 alin(5) , art. 146, art.156 (4) din Legea nr. 571/2003 , republicată , precum și adresa ANAF nr.....) și ca atare nu se poate acorda drept de deducere pentru suma de lei .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt și de drept invocate de contestatoare respectiv organele de control , se rețin următoarele :

-Perioada supusă verificării pentru taxa pe valoarea adăugată este de la 01.02.2008-30.04.2008 .

-Suma contestată în valoare de lei reprezintă TVA achitată în vamă pentru perioada septembrie 2007 – decembrie 2007 și este aferentă importurilor de materiale din Turcia , țară care nu este membră a Uniunii Europene .

-Societatea înscrisă în decontul de TVA din luna aprilie 2008 la rd.23 “Regularizări taxa dedusă suma de lei cu toate că această sumă a fost înscrisă cu semnul minus în decontul de TVA aferent lunii ianuarie 2008 la același rând , respectiv “Regularizări taxa dedusă “ și pe baza căruia s-a efectuat inspecția fiscală și s-a încheiat Raportul de inspecție fiscală anterior nr./2008 fără a se menționa că suma de lei se va prelua în deconturile perioadei următoare .

-Conform art. 146(1) din Legea nr.571/2003 actualizată ,

“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);”

Totodată , cf.art.146 alin.(1) pct.”(c) din Legea nr.571/2003 , actualizată “ pentru taxa achitată pentru importul de bunuri ,altele decât cele prevăzute la lit.”d” să dețină declarație vamală de import sau actul constatator emis de organele vamale care să menționeze persoana impozabilă ca importator al bunurilor din punct de vedere al taxei, precum și documente care să ateste plata taxei de către importator sau de către alta persoană în contul său “.

-SC X SRL , nu deține documente care să dovedească calitatea de importator al marfii (factura externă emisă de furnizorul din Turcia)

-Înscrierea sumei de lei în decontul de TVA al lunii aprilie 2008 la rd.23“Regularizări taxa dedusă “ s-a făcut fără a prezenta documente de susținere .

Potrivit art. 145 (5) din Legea nr.571/2003 , actualizată , “5) Nu sunt deductibile:

a) taxa aferentă sumelor achitate în numele și în contul clientului și care apoi se decontează acestuia, precum și taxa aferentă sumelor încasate în numele și în contul altei persoane, care nu sunt incluse în baza de impozitare a livrarilor/prestarilor efectuate conform art. 137 alin. (3) lit. e);”

Intrucât , agentul economic nu a prezentat documente care să dovedească calitatea de importator al marfii , potrivit prevederilor legale menționate , nu este posibilă acordarea dreptului de deducere pentru suma contestată și în consecință în

baza art.209 pct.1 lit.”a” a art.210 pct.1 respectiv a art. 216 pct.1 din OG nr.92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare privind codul de procedura fiscala

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de S.C. X SRL , pentru suma lei reprezentand, TVA respinsa la rambursare ,ca neintemeiata .

Art.2.Serviciul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau;

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare.

Director Executiv,

Vizat ,

Sef serviciu juridic,