

DECIZIA nr. 53 / 2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.179 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tulcea asupra contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... prin care s-a respins la rambursare o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei . Din această sumă societatea petentă contestă ... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevăzut la art.177 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu stampila societății, în conformitate cu prevederile art. 176 din O.G. nr. 92/ 24.12.2003 R.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, **SC X SRL** contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr... prin care s-a stabilit că societatea nu are dreptul la deducere a TVA în sumă de ... lei RON (nerespectarea prevederilor art. 145 alin.(1) și (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare).

În susținerea contestației petenta motivează următoarele :

- Societatea are în curs de executare o investiție, pentru care s-a aprovizionat cu mărfuri care sunt cuprinse în anexa x la Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../2007;

- mărfurile care sunt cuprinse în anexa x la Raportului de inspecție fiscală parțială nr.../2007 care urmau să fie folosite în definitivarea construcției, prin utilizarea lor nu încalcă prevederile art.145, alin.(1) și (3) și al art.160 alin.(2), lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- Conform obiectului de activitate societatea are ca obiect și “comerț cu ridicata a materialului lemnos și de construcții”

- Petenta menționează deasemenea că la data întocmirii contestației “societatea a comercializat aceste bunuri precum și altele achiziționate în acest scop, acestea fiind înscrise în facturile seria TLVX nr.00... - 00... din data 0-.0-.07” (anexate în copie la contestație).

În finalul contestației societatea solicită anularea deciziei de impunere, a dispozițiilor de măsuri, și acordarea dreptului la rambursare a sumei de... lei.

II. Urmare a inspecției fiscale parțiale efectuate la SC ... SRL , prin care s-a soluționat cererea societății privind rambursarea sumei negative de TVA în cuantum de ... lei RON, din decontul de taxa pe valoarea adăugată nr... aferent trimestrului IV 2006, organul fiscal a întocmit Decizia de impunere

privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... în baza raportului de inspecție fiscală parțială nr... prin care a stabilit că societatea nu are dreptul la deducere/rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei . Din această sumă SC ... SRL contestă ... lei considerând că s-au respectat prevederile art. 145 alin.(1) și (3), art.160 alin.2 lit.g) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza condițiilor de procedură, documentelor existente la dosarul cauzei, susținerilor petentei cât și actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă Administrația Finanțelor publice a stabilit în conformitate cu prevederile legale că SC X SRL nu are dreptul la deducere, respectiv la rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei în condițiile în care documentele și motivațiile petentei nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...

În fapt, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au efectuat inspecția fiscală parțială la SC X SRL privind soluționarea cererii de rambursare a soldului sumei negative de TVA în cuantum de ... lei din decontul de TVA nr... aferent trimestrului IV 2006 (prin bifarea casetei corespunzătoare din decont).

Rezultatele inspecției fiscale au fost consemnate în raportul de inspecție fiscală parțială nr... în baza căruia s-a întocmit Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... prin care s-a stabilit că petenta nu are dreptul la deducere/rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei . Din această sumă SC X SRL contestă ... lei considerând că a respectat prevederile art. 145 alin. (1) și (3) precum și ale art. 160 alin. (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Art.145. 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 (sbln. noastră):

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 dare i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă...

Art. 160...(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la aliniatul (2), furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea "taxare inversă" fără

să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxa pe valoarea adăugată colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar."

Motivațiile petente privind neîncălcarea prevederilor art.145, alin.(1) și (3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cât și a faptului că la data întocmirii contestației societatea comercializase bunurile în cauză, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației deoarece :

- la pagina x alin.(4) din raportul de inspecție fiscală parțială nr.../2007 organul fiscal menționează : "TVA colectată nu a înregistrat; în perioada supusă inspecției fiscale parțiale contribuabilul nu a înregistrat venituri"

- Așa cum arată și petenta, facturile atașate în copie xerox la contestație, nu sunt emise în perioada verificată, ci ulterior controlului ..., la o dată aparținând perioadei următoare de impozitare, când societatea își va putea deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă.

Din cele de mai sus rezultă că bunurile aprovizionate în discuție nu au avut ca destinație utilizarea în folosul operațiunilor taxabile ale societății.

Motivațiile SC X SRL că "mărfurile care sunt cuprinse în anexa x la Raportului de inspecție fiscală parțială nr... care urmau să fie folosite în definitivarea construcției, prin utilizarea lor nu încalcă prevederile ... art.160 alin.(2), lit.g) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare" , nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât:

- Art.160 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu are punctul g) invocat de societatea petentă în contestație;

- La pagina ... aliniatul ... din raportul de inspecție fiscală parțială nr... se arată că suma de ... Lei provine din "nerespectarea art.145 alin. (1) coroborat cu alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (anexa x) - reprezentând materiale de construcții și instalații sanitare, uși metalice și uși cristal, uși culisante, uși dormitor Alana satinat, parchet terminalia, set mânere, cadă sharom crom, cadă + duș atlantic"); Aceleași constatări sunt înscrise de organele de inspecție fiscală la pag... din Raportului de inspecție fiscală parțială nr..., precum și în decizia de impunere atacată.

- chiar dacă s-ar aplica prevederile art.160 alin.(2), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aceasta ar însemna înscrierea pe facturile primite de la furnizori a taxei pe valoarea adăugată aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxa pe valoarea adăugată colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă - conform art.160 alin.3)

din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare-, ceea ce nu ar conduce la modificarea sumei negative de taxă cu drept de deducere în perioada verificată.

Având în vedere cele prezentate în actele normative în vigoare și faptul că documentele și motivațiile petentei nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... rezultă că Administrația Finanțelor Publice a stabilit în conformitate cu prevederile legale că SC X SRL nu are dreptul la deducere, respectiv la rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei pe perioada verificată. În concluzie urmează a se respinge ca fiind neîntemeiată contestația formulată de SC X SRL privind suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 186, din OG 92/24.12.2003 R, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr... pentru suma de ... lei .

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV