

039706NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr. 4120/4779/26.06.2006 inregistrata la directie sub nr. 6068/26.06.2006, cu privire la contestatia formulata de SOCIETATEA X.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala si are ca obiect masura de neaprobare la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de 1.118 RON.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1) si (2), art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de SOCIETATEA X.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere prin care nu a fost aprobata la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de 1.118 lei, motivand urmatoarele:

La data de 20.09.2005, SOCIETATEA X a cumparat un tractor forestier, in baza Facturii fiscale emise de SOCIETATEA Y, avand valoarea totala de 12.000 lei, din care TVA in suma de 1915,96 lei, factura fiind achitata integral.

Dupa o luna de la achizitionarea tractorului s-a constatat ca acesta avea defectiuni, si intrucat pentru punerea in stare de functionare a acestuia ar fi fost necesara suma de aproximativ 13.000 lei, s-a renuntat la reparatie si s-a hotarat vinderea acestuia.

La data de 02.11.2005, tractorul a fost vandut SOCIETATII Z cu suma de 5.000 lei din care TVA in suma de 798 lei.

Prin Raportul de inspectie fiscala, organul de control, in mod nelegal, nu a aprobat la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de 1.118 lei ca urmare a vanzarii mijlocului fix la o valoare inferioara celei de cumparare.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala pentru SOCIETATEA X, avand la baza Raportul de inspectie fiscala, nu a fost aprobata la rambursare, printre altele, taxa pe valoarea adugata in suma de 1.118 lei.

- La punctul 2.1.2. " Motivele de fapt " se precizeaza ca suma de 1.118 lei reprezinta " TVA colectata aferenta cheltuielilor nedeductibile privind vanzarea unui mijloc fix (tractor) la o valoare inferioara celei ramase neamortizate."

- La punctul 2.1.3. " Temeiul de drept " se precizeaza art.17 din Legea nr.15/1994, republicata.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului de control, documentele existente la dosarul cauzei si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca masura organelor de inspectie fiscala privind neaprobarea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de 1.118 lei este legala, in conditiile in care nu exista baza legala potrivit careia, in cazul vanzarii unui mijloc fix la o valoare mai mica decat valoarea ramasa neamortizata, diferenta intre valoarea neamortizata a mijlocului fix si valoarea de vanzare a acestuia reprezinta baza de impozitare pentru taxa pe valoarea adaugata.

In fapt,

La data de 20.09.2005, SOCIETATEA X achizitioneaza un tractor forestier in valoare totala de 12.000 lei, din care taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de 1915,96 lei, conform facturii fiscale emise de SOCIETATEA Y.

La data de 02.11.2005, tractorul este vandut SOCIETATII Z cu suma de 5.000 lei, din care taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de 798 lei, conform facturii fiscale emise de SOCIETATEA X

Prin Raportul de inspectie fiscala, organele de control din cadrul Activitatii de inspectie fiscala au considerat diferenta intre valoarea ramasa neamortizata a tractorului si valoarea de vanzare a acestuia ca fiind cheltuiala nedeductibila, potrivit art.17 din Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, republicata, si au colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de 1.118 lei aferenta acestei diferente [(10.084,03 lei – 4.201,68 lei) x 19%] .

In drept,

Referitor la **baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata**, art.137 alin.1 lit.a) prevede ca aceasta **este constituita, " pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;"**

Potrivit art.17 din Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, republicata,

" In cazul nerecuperarii integrale, pe calea amortizarii, a valorii de intrare a mijloacelor fixe scoase din functiune, agentii economici asigura acoperirea valorii neamortizate din sumele rezultate in urma valorificarii acestora. Diferenta ramasa neacoperita se include in cheltuieli exceptionale, nedeductibile fiscal, pe o perioada de maximum 5 ani, sau diminueaza capitalurile proprii, cu respectarea dispozitiilor legale."

Avand in vedere situatia de fapt si prevederile legale aplicabile in speta, retinem ca **baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata pentru vanzarea mijlocului fix** de catre SOCIETATEA X **o constituie contravaloarea obtinuta de catre societate din partea cumparatorului**, respectiv suma 5.000 lei.

Organele de control, prin Raportul de inspectie fiscala, au considerat diferenta intre valoarea ramasa neamortizata a mijlocului fix si valoarea obtinuta din vanzarea acestuia ca fiind baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata, invocand prevederile art.17 din Legea nr.15/1994, republicata, prevederi care pe de o parte fac referire la cheltuielile cu valoarea neamortizata nedeductibile fiscal si nu la taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor cheltuieli, iar pe de alta parte aceasta constatare a organului de control nu are temei de drept in prevederile legale aplicabile in materie de taxa pe valoarea adaugata, respectiv in capitolul VI " Taxa pe valoarea adaugata " al Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de cele prezentate anterior, se retine ca in mod eronat organele de control au considerat baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata diferenta intre valoarea ramasa neamortizata a mijlocului fix si valoarea de vanzare a acestuia, **urmand a se admite contestatia petentei pentru suma de 1.118 lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neaprobata la rambursare si a se anula mentiunile referitoare la aceasta suma din Raportul de inspectie fiscala nr.3639/18.05.2006 si din Decizia de impunere nr.347/19.05.2006.**