

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr.....9...../.....2009

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C ...SRL din ..., str. ..., bl..., sc..., ap....,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa nr..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr..., asupra contestatiei formulata de S.C .. SRL din .., str. .., bl... sc. .., ap.., inregistrata la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr... si are ca obiect suma de .. lei, reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fiind indeplinite conditiile prevazute de art. 205 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice ..., prin Biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. S.C FAIR PLAY SRL contesta parcial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. .. prin care s-a respins TVA la rambursare in suma de ... lei, precizand :

-,, diminuarea TVA-ului de rambursat cu suma de .. lei TVA aferenta facturii nr. .. emisa catre firma ... deoarece aceasta firma a ridicat de la sediul nostru marfurile facturate si din declaratia data in data de ... reiese ca a transportat aceste marfuri la sediul lor din Germania”.

- „ diminuarea TVA-ului de rambursat cu suma de .. lei TVA aferenta facturii nr. .. emisa de catre ... SRL reprezentand gresie. Aceasta gresie se afla si la acest moment in stoc in vederea montarii ei pe pardoselile din hala de productie”.

In sustinerea contestatiei SC ... SRL depune, in copie, invoice nr.... si CMR .

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale de plata nr..., organele fiscale din cadrul AFCM .. au stabilit in sarcina petentei suma totala de ... lei reprezentand diminuarea TVA de rambursat, mentionand ca:

- agentul economic nu a justificat scutirea de TVA pentru o operatiune considerata livrare intracomunitara de bunuri, in conditiile in care nu detine documente care sa ateste ca bunurile respective au fost transportate din Romania in alt stat membru;

- agentul economic a inregistrat TVA deductibila aferenta unor achizitii care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile;

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile legale incidente in speta, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala parciala a fost efectuata in vederea solutionarii decontului cu suma negativa de TVA nr. ... cu optiune de rambursare .

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost martie 2007 - octombrie 2008.

Cauza supusa solutionarii DGFP ... prin Biroul solutionare contestatii este daca prin Decizia de impunere nr. .. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .. de Activitatea de inspectie fiscala, a fost corect respinsa la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei.

1. Referitor la suma de .. lei reprezentand TVA

In fapt, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea nu are drept de deducere a TVA in suma de .. lei aferenta facturii nr... emisa de SC .. SRL, reprezentand gresie, deoarece achizitia nu este destinata utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

In drept, art.145 alin. (2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicat, precizeaza ca:

“Sfera de aplicare a dreptului de deducere

[....]

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni

a) operatiuni taxabile;”

Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala precum si prevederile legale invocate mai sus, se retine ca, organul de inspectie fiscala in mod legal nu a acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de 2.206 lei aferenta achizitiei de materiale (gresie), aceasta este deductibila doar daca acestea sunt utilizate pentru operatiuni taxabile.

Sustinerile contestatoarei ca „ **aceasta gresie se afla si in acest moment in stoc in vederea montarii ei pe pardoselile din hala de productie**” nu este relevanta, deoarece prin H.G nr.1091/2006 privind cerintele minime de securitate si sanatate in munca, la pct. 9.1 se prevede ca:

“[....]

Pardoselile locurilor de munca trebuie sa fie lipsite de proeminente, de gauri sau de planuri inclinate periculoase si trebuie sa fie fixe, stabile si nealunecoase”, si avand in vedere ca obiectul de activitate principal al petentei este „ **constructii si reparatii de nave, cod CAEN 3511**” activitate pentru care nu se considera a fi necesara placarea cu gresie a pardoselii din hala de productie deoarece este inadecvata , neindeplinind conditiile minime de securitate.

Pe cale de consecinta tinand cont de dispozitiile legale si de considerentele aratare mai sus, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

2. Referitor la suma de ... lei reprezentand TVA

In fapt, societatea contestatoare a facturat bunuri in valoare totala de ... lei catre ... si a emis invoice nr.... fara a colecta TVA considerand operatiunea livrare intracomunitara de bunuri scutita de TVA.

Organele de inspectie fiscală au constatat ca societatea nu justifica scutirea de TVA deoarece nu detine documente care sa ateste ca bunurile au fost transportate din Romania in alt stat membru.

In drept, art.129 alin. (9) din Legea nr. 571/2003 precizeaza ca:

„[...]

(9) Livrarea intracomunitara reprezinta o livrare de bunuri, în înțelesul alin. (1), care sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru în alt stat membru de catre furnizor sau de persoana catre care se efectueaza livrarea ori de alta persoana în contul acestora”.

De asemenea art.143 alin.(1) din acelasi act normativ precizeaza:

Art. 143 - Scutiri pentru exporturi sau alte operatiuni similare, pentru livrari intracomunitare si pentru transportul international si intracomunitar

„(1) Sunt scutite de taxa:

a) livrarile de bunuri expediate sau transportate în afara Comunitatii de catre furnizor sau de alta persoana în contul sau;

[...]

(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxa urmatoarele:

a) livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care îi comunica furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritatile fiscale din alt stat membru [...].

Fata de cele precizate mai sus s-a constatat ca SC ... nu a indeplinit conditia privind expedierea sau transportul bunurilor dintr-un stat membru in alt stat membru pentru a emite factura in regim de scutire de taxa conform art.143 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, motiv pentru care organul de inspectie fiscală, in mod legal, a considerat operatiunea ca fiind taxabila cu cota de 19 % si a stabilit in sarcina societatii contestatoare TVA colectata in suma de... lei.

Potrivit art.64 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

„Art. 64 - Forta probanta a documentelor justificative si evidențelor contabile

Documentele justificative si evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere”.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se retine ca societatea contestatoare a prezentat organelor de inspectie fiscală, in timpul controlului, cu mentiunea „conform cu originalul” Invoice nr...., in care sunt inscrise date clare cu privire la destinatia transportului bunurilor facturate, respectiv ..., cu adresa comuna ..., jud... si CMR completat in original, neavand inscris nici o informatie la rubrica „Expeditor”, la rubrica privind „Destinatar” este inscrisa SC... SRL, la rubrica „Transportator” este inscris SC ... SRL, fara a fi inscrise informatii cu privire la identificarea mijlocului de transport, respectiv marca si numarul de circulatie, iar la rubrica privind „semnatura si stampila expeditorului” este aplicata stampila .

Analizand documentele depuse de contestator, in sustinerea cauzei respectiv CMR , se constata ca acesta a depus in sustinere un alt document decat cel prezentat organelor de inspectie fiscală in baza caruia a inregistrat in contabilitate operatiunea scutita de TVA.

=4=

Conform celor prezентate si a dispozitiilor legale se constata ca , asa cum au retinut si organele de inspectie fiscală bunurile respective nu au parasit teritoriul Romaniei.

In consecinta, avand in vedere cele aratate in raport cu documentele aflate la dosar si de prevederile legale citate se constata ca, organele de inspectie fiscală in mod corect si legal au stabilit suplimentar TVA colectata in suma de .. lei.

In concluzie tinand seama de considerentele aratate la punctele 1 si 2, din prezenta decizie, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintermediata pentru suma totala de lei.

Tinand cont de precizarile de mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile legale incidente in speta si in conformitate cu art. 216 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintermediata a contestatiei formulata de S.C ... SRL din.., str. ..., bl..., sc...., ap...., pentru suma totala de .. lei, reprezentand TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .. in termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV