



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrație Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Ilfov



Str. Lucretiu Patrascanu, nr. 10
sector 3, București
Tel : +021 340 16 00
Fax : +021 340 51 82
e-mail:admin.IFIFJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 26 / 2011

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. S.R.L.
impotriva Dispozitiei nr..../....2011 privind masurile
stabilite de organele de inspectia fiscala

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata, prin adresa nr..../....2011, cu privire la contestatia formulata de S.C. S.R.L., cu sediul social in ..., judetul Ilfov, impotriva Dispozitiei nr..../....2011 privind masurile stabilite de organele de inspectia fiscala, emisa in baza Procesului verbal nr..../....2011 de Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov.

Contestatia se refera la **suma de ... lei**, reprezentand T.V.A. aferenta facturilor .../....2010, nr...../....2010 si nr..../....2010, intocmite pentru livrari de tevi uzate.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

- contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;
- contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;
- contestatia se refera la Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..../....2011, emisa in baza Procesului verbal nr..../....2011 de catre Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala, Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze, pe fond, contestatia formulata de S.C. S.R.L. .

I. S.C. S.R.L contesta concluziile si masurile stabilite de organele de inspectie fiscala prin Dispozitia nr..../....2011 privind masurile stabilite de organele de inspectia fiscala, emisa in baza Procesului verbal nr..../....2011 de catre Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, motivand urmatoarele :

- conform contractului de vanzare-cumparare nr..../....2010 incheiat cu S.C. ... S.R.L., al carui obiect il constituie vanzarea-cumpararea de tevi, tuburi, burlane, etc., contestatoarea sustine ca a efectuat, asupra deseurilor cumparate, o serie de operatiuni cum ar fi : sortarea deseurilor, curatarea produselor sortate, taierea tevilor la lungimile impuse prin contract ;

- pretul de vanzare al produselor rezultate in urma prelucrarii deseurilor, conform facturilor emise, difera considerabil fata de pretul de vanzare al deseurilor din aceeasi perioada, intrucat a fost necesara recuperarea manoperei de prelucrare a produselor obtinute prin prelucrare, schimbandu-se astfel natura deseurilor, acestea transformandu-se in produse reutilizabile, care se folosesc ca atare.

In drept, contestatoarea invoca prevederile OUG nr.16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile.

II. Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de S.C. S.R.L., transmis organului de solutionare de catre Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr./....2011, se propune respingerea contestatiei formulata de contestatoare, ca neintemeiata.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

In fapt,

In urma controlului incrucisat efectuat in baza adresei nr..../....2010 a Administratiei Finantelor Publice Sector 3, organele fiscale ale Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov au incheiat la data de2011 Procesul verbal inregistrat sub nr..../....2011, in baza caruia au emis Dispozitia nr..../....2011 privind masurile stabilite de organele de inspectia fiscala.

Din actele existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele :

- S.C. S.R.L. are ca principal obiect de activitate “ Recuperarea materialelor reciclabile sortate “ - cod CAEN 3832 ;

- intre societatea contestatoare si S.C. ... S.R.L. s-a incheiat contractul de vanzare-cumparare nr..../....2010, avand ca obiect vanzarea-cumpararea de tevi, tuburi, burlane, etc.;

- S.C. S.R.L.a achizitionat in perioada2010 –2010, de la furnizorul S.C. S.A. deseuri fier vechi, operatiuni pentru care s-a aplicat taxa inversa ;

- ulterior achizițiilor, deseurile de fier vechi au fost supuse operațiilor de curățare și debitare la dimensiunile cerute de reprezentantul S.C. S.R.L., așa cum rezulta din nota explicativă dată organelor de control fiscal de către administratorul societății și anexată la procesul verbal. Teava uzată rezultată în urma acestor operațiuni face obiectul facturilor de livrare nr...../.....2010, nr...../.....2010 și nr..../....2010, facturi emise cu T.V.A. ;

- în perioada2010-....2010, S.C.... S.R.L. a emis cele trei facturi în valoare totală de ... lei, din care ... lei TVA, societății S.R.L., în baza contractului de vânzare-cumpărare nr..../....2010.

Se reține faptul că obiectul contractului de vânzare-cumpărare nr..../....2010, încheiat între S.C.... IMPEX S.R.L. în calitate de vânzător, și S.C. ... S.R.L. în calitate de cumpărător, îl constituie vânzarea-cumpărarea de tevi, tubing, burlane sau prajini de foraj, drepte, curate, fără sănt la interior, pamant, ciment sau urme de petrol, negaurite.

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta că materialele aprovizionate au fost deseuri fier vechi, iar livrarile au fost tevi uzate, ceea ce necesită operațiuni ulterioare asupra deseurilor de fier vechi aprovizionate inițial, pentru a le transforma în tevi uzate.

Însăși definirea noțiunii de deșeu, ca fiind rest dintr-un material rezultat dintr-un proces tehnologic de realizare a unui anumit produs, care nu mai poate fi valorificat direct pentru realizarea produsului respectiv, indică faptul că au fost necesare prelucrări ulterioare, pentru a fi transformate în tevi (sortare, curățare, taiere, ambalare).

Se mai reține și faptul că S.C. S.R.L. a obținut de la Agenția pentru protecția mediului Ilfov Autorizația de mediu nr..../.2006, în care sunt detaliate următoarele :

- scopul autorizării este colectarea, sortarea și valorificarea deseurilor metalice și nemetalice reciclabile și dezafectare la terți ;

- dotarea cu aparatura specifică activității principale de recuperare a materialelor reciclabile sortate ;

- descrierea principalelor faze ale activității : colectare și valorificare deseuri metalice și nemetalice, transport, recepție, sortare, debitare, balotare, depozitare, comercializare.

De precizat faptul că, autorizația de mediu, mai sus menționată, a fost eliberată în urma analizei de către organele Agenției de mediu a documentației transmise, precum și a vizitei în teren din data de2006.

Subsecțiunea 3710 (corespunzătoare codului CAEN 3832, conform Ordinului I.N.S. nr.337/2007 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN) din cadrul Clasificării activităților din economia națională aprobată prin Hotărârea Guvernului României nr.656/1997 definește recuperarea deșeurilor și resturilor metalice reciclabile ca activitatea de procesare și valorificare (sortare, presare, balotare) a deșeurilor și rebuturilor metalice, precum și a mașinilor și echipamentelor scoase din uz iar activitățile enumerate mai sus presupun un procedeu mai mult sau mai puțin industrial în scopul livrării întreprinderilor care le

transformă în noi materii prime.

Este relevant și faptul că prețurile aplicate la livrarile tevilor uzate sunt superioare celor aplicate la achiziționările de deseuri, ceea ce conduce la concluzia că deseurile au suferit un proces de prelucrare, manuală sau de orice natură (sortare, depozitare, taiere, etc.) care au necesitat cheltuieli suplimentare, în vederea reutilizării și valorificării lor.

Ca urmare, tevilor uzate, livrate de către S.C. S.R.L., către S.C. ... S.R.L., nu mai pot fi încadrate, strict, ca deșeu, în înțelesul definit de Ordonanța de urgență nr.16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile și, în consecință, rezultă că s-a aplicat corect taxa pe valoarea adăugată la livrarile efectuate.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei decizii, urmează a se admite în totalitate contestația formulată.

In drept, în cauza de față sunt aplicabile următoarele prevederi legale :

- art.160 alin.(1) și alin.(2) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal :

“ART. 160

Măsuri de simplificare

(1) Prin excepție de la prevederile art. 150 alin. (1), în cazul operațiunilor taxabile persoana obligată la plata taxei este beneficiarul pentru operațiunile prevăzute la alin. (2). Condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform art. 153.

(2) Operațiunile pentru care se aplică taxarea inversă sunt:

a) livrarea de deșeuri și materii prime secundare rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, republicată, cu modificările ulterioare;”

- Art.5 lit.b) și Anexa 2 din Ordonanța de Urgență nr.16/2001, republicată, privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile :

„ Art. 5

Deținătorii de deșeuri industriale reciclabile, persoane juridice, sunt obligați să asigure strângerea, sortarea și depozitarea temporară a acestora, cu respectarea normelor de protecție a mediului și a sănătății populației, precum și reintroducerea lor în circuitul productiv prin:

[...]

b) valorificarea, cu respectarea prevederilor art. 8, și comercializarea materiilor prime secundare și, respectiv, a produselor reutilizabile obținute prin reciclare;

Anexa 2 - Definirea termenilor specifici

Deșeu - orice substanță sau orice produs din categoriile prevăzute în anexa nr. 1, pe care deținătorul nu îl mai utilizează sau pe care are intenția ori obligația să nu îl mai utilizeze

Colectare - strângerea, sortarea și/sau regruparea (depozitarea temporară) a deșeurilor în vederea transportării lor spre valorificare

Valorificare - orice operațiune de dezmembrare, sortare, reciclare, tăiere, mărunțire, presare, balotare, topire-turnare, pretratare, amestec sau altă operațiune care determină schimbarea naturii sau a compoziției, efectuată asupra unui deșeu industrial prin procedee industriale, în vederea reutilizării

Deținător - persoană fizică sau juridică ce deține la un moment dat, sub orice formă, deșeuri industriale reciclabile

Gestionare - colectarea, transportul, valorificarea și eliminarea deșeurilor, inclusiv supravegherea zonelor de depozitare după închiderea acestora

Reciclare - operațiunea de reprelucrare într-un proces de producție a deșeurilor industriale pentru a fi reutilizate în scopul inițial sau pentru alte scopuri.”

- Hotararea nr. 656 din 6 octombrie 1997 privind aprobarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN – ANEXA 1 - CAP. DESCRIEREA ACTIVITĂȚILOR DIN ECONOMIA NAȚIONALĂ

„ 37 Recuperarea deșeurilor și resturilor de materiale reciclabile

371 Recuperarea deșeurilor și resturilor metalice reciclabile

3710 Recuperarea deșeurilor și resturilor metalice reciclabile

În această clasă se include activitatea de procesare și valorificare (sortare, presare, balotare) a deșeurilor și rebuturilor metalice, precum și a mașinilor și echipamentelor scoase din uz.

Activitățile enumerate mai sus presupun un procedeu mai mult sau mai puțin industrial în scopul livrării întreprinderilor care le transformă în noi materii prime.

Excepții: Fabricarea de noi materiale din deșeuri, rebuturi și din alte produse metalice neutilizabile se include, după caz, în clasele aferente produselor rezultate. Vânzarea deșeurilor, rebuturilor și produselor metalice refolosibile asupra cărora nu s-a acționat prin procedee industriale, se include în clasa 5157 (Comerț cu ridicata al deșeurilor și resturilor).”

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE:

Se admite contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L.** impotriva Dispozitiei nr.../...2011 privind masurile stabilite de organele de inspectia fiscala, emisa de catre Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,