



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Z
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2010
privind soluționarea contestației formulate de
SC "X" SRL din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de SC "X" SRL din Z împotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr. Z, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z privind neadmiterea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura generală a Direcției Generale a Finanțelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizată Activității de Inspecție Fiscală spre întocmirea dosarului și a referatului cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. Z și a Raportului de inspecție fiscală nr. Z, emise de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală, SC "X" SRL din Z aduce următoarele argumente:

- arată că prin decizia de impunere este respinsă la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei, invocându-se prevederile art. 145 alin.2 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, reținându-se

În mod corect enunțul din textul legii: "Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni: a) operațiuni taxabile (...)", text de lege care a fost interpretat în mod eronat și abuziv;

- precizează că eroarea constă în interpretarea dreptului de a deduce TVA în afara textului legii și a normelor de aplicare, prin acreditarea ideii că rambursarea TVA ar fi condiționată de realizarea operațiunilor taxabile în momentul achiziționării bunurilor destinate acestui scop, altfel nu se explică cum achizițiile pentru realizarea unei investiții în scopul desfășurării unei activități a cărui produs (peleți din lemn) este taxabil din punct de vedere al TVA, pot fi considerate operațiuni netaxabile în perioada realizării investiției;

- menționează că raportul de inspecție fiscală arată că societatea este beneficiara unui contract de finanțare nerambursabilă pentru o linie tehnologică destinată fabricării peletilor din lemn și că la data de Z valoarea investițiilor evidențiate în contul 231 "investiții în curs" este de Z lei și reprezintă servicii de proiectare și verificare proiecte pentru construcția unei hale industriale pentru linie tehnologică pentru fabricarea peletilor din lemn și birourile aferente;

- susține că nu există nicio prevedere legală care să condiționeze rambursarea TVA pentru achizițiile făcute în vederea realizării unei investiții destinate fabricării unor produse a căror vânzare este considerată operațiune taxabilă, de începerea efectivă a producției, astfel că în mod abuziv organul de control acreditează ideea că dacă la momentul controlului nu se realizează operațiuni taxabile, atunci nici achizițiile făcute în scopul realizării investițiilor nu sunt destinate realizării de operațiuni taxabile și deci nu sunt îndeplinite condițiile de exercitare a dreptului de deducere;

- consideră că după cum este menționat în raportul de inspecție, valoarea finanțării nerambursabile este de Z lei, valoarea proiectului fiind de Z lei, din care investiția făcută până în prezent este de Z lei, astfel că numai cineva rău intenționat și necunoscător al legislației poate gândi că TVA aferentă unei investiții de asemenea amploare poate fi amânată la rambursare până la data terminării investiției și a vânzării primelor produse finite, în condițiile în care nu există vreo prevedere legală în acest sens.

În consecință solicită anularea Deciziei de impunere nr. Z, ca fiind ilegală, netemeinică și abuzivă și rambursarea sumei de Z lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată neadmisă la rambursare.

II. Urmare a solicitării la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei din decontul de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare pe luna 2010

înregistrat la organul fiscal sub nr. Z, prin Decizia de impunere nr. Z, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. Z, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au constatat următoarele:

În perioada verificată (.....2008 -2010) societatea nu a înregistrat nici un venit, iar potrivit declarațiilor reprezentantului legal, aceasta intenționează să realizeze venituri prin implementarea unui proiect de fonduri nerambursabile denumit Linie tehnologică pentru fabricarea peleților de lemn, la data de Z soldul contului 231 "Imobilizări în curs" fiind în sumă de Z lei, reprezentând servicii de proiectare și verificare proiecte pentru construcția unei hale industriale și birourile aferente.

Astfel, SC "X" SRL a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă chiriei pentru spațiul destinat sediului social și unor achiziții reprezentând servicii contabile, servicii notariale, servicii de proiectare, etc, în sumă totală de Z lei, înregistrând în bilanțul de verificare la data de Z o taxă pe valoarea adăugată de rambursat în sumă de Z lei.

În baza celor constatate și pentru soluționarea cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată din decontul pe luna 2010, organele de inspecție fiscală au stabilit că SC "X" SRL din Z nu îndeplinește condițiile de exercitare a dreptului de deducere și de rambursare a taxei pe valoarea adăugată și au respins la rambursare taxa solicitată în sumă de Z lei.

III. Având în vedere cele constatate de organul de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

SC "X" SRL cu sediul în Z, str. Z nr. Z, județul Bihor este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Z sub nr. Z și are codul de identificare fiscală Z.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe asupra neadmiterii la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei solicitată de SC "X" SRL prin decontul pe luna 2010 aferentă achizițiilor de servicii privind un proiect cu finanțare din fonduri nerambursabile, în condițiile în care până la data controlului societatea nu are operațiuni care dau drept de deducere și de rambursare.

Prin Decizia de impunere nr. Z organele de inspecție fiscală au stabilit că SC "X" SRL nu poate beneficia de rambursarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei aferentă unor achiziții de servicii pentru care societatea nu îndeplinește condițiile privind justificarea utilizării acestora în folosul unor operațiuni taxabile.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 145 alin.(2) lit.a) și art. 146 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

”Art. 145. - (2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

[...]

Art. 146. - (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).”,

coroborate cu dispozițiile pct. 45 alin.(2) și pct. 46 alin.(1) din Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care menționează:

”45. - (2) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin.(1) trebuie îndeplinite următoarele cerințe:

a) bunurile respective urmează a fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere;

b) persoana impozabilă trebuie să dețină o factură sau un alt document legal aprobat prin care să justifice suma taxei pe valoarea adăugată aferentă bunurilor achiziționate;

c) să nu depășească perioada prevăzută la art. 147¹ alin.(2) din Codul fiscal.

46. - (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin.(1) din Codul fiscal sau cu alte documente în care sunt reflectate livrări de bunuri sau prestări de servicii, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin.(5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. [...].”

Potrivit dispozițiilor legale citate, societatea avea dreptul să deducă și să solicite rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dacă aceasta era aferentă unor bunuri și servicii achiziționate în folosul operațiunilor sale taxabile și destinate utilizării în folosul unor astfel de operațiuni ce dau drept de deducere nefiind suficientă doar prezentarea facturilor de cumpărare, fără a demara unele lucrări concrete pentru realizarea liniei tehnologice în cauză și a deduce taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei.

Așa cum rezultă din Raportul de inspecție fiscală nr. Z, în perioada verificată SC "X" SRL nu a înregistrat niciun fel de venituri, potrivit declarațiilor date de către reprezentantul legal al societății intenționând să realizeze venituri prin implementarea proiectului din fonduri nerambursabile, care însă nu a fost demarat, înregistrând doar în contul 231 "Imobilizări în curs" suma de Z lei, fără să prezinte niciun fel de documente de angajare de costuri materiale pentru începerea construcției.

Prin urmare, în baza documentelor puse la dispoziție, organele de control legal au stabilit că societății îi sunt aplicabile prevederile art. 147¹ alin.(2) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd că:

"(2) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la art. 146, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmează celui în care a luat naștere dreptul de deducere."

Pe cale de consecință, se mențin constatările organelor de inspecție fiscală privind neîndeplinirea de către SC "X" SRL la data controlului a condițiilor legale de deducere și respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de Z lei din decontul de taxă nr. Z aferent lunii 2010.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de SC "X" SRL din Z, ca neîntemeiată pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de Z lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

Ioan Mihaiu
director executiv

4ex./SV;NB