

DECIZIA NR.142

Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Direcția Controlului Fiscal Brașov, privind soluționarea contestației formulată de S.C.x .

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov, prin Raportul de inspecție și Decizia de impunere privind respingerea de la rambursare a tva.

Suma contestată reprezintă TVA colectată de organul de inspecție fiscală aferentă lipsurilor cantitative la marfa livrată la export.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Petenta formulează contestația împotriva măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov, prin Raportul de inspecție și Decizia de impunere conform căreia s-a diminuat TVA solicitată la rambursare aferentă lipsurilor cantitative la marfa livrată la export.

Petenta consideră că taxa pe valoarea adăugată aferentă lipsurilor cantitative constatate pe parcursul transportului efectuat de către SC Y se înregistrează ca taxă neexigibilă, iar în momentul soluționării reclamațiilor administrative formulate de S.C.x către SC Y, pe baza Borderoului de plată întocmit și acceptat de SC Y se colectează TVA pe valoarea aferentă bunurilor lipsă.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere încheiate la S.C.x, Direcția Controlului Fiscal Brașov a procedat la efectuarea unei inspecții fiscale având ca obiectiv soluționarea decontului de TVA cu opțiune de rambursare.

Prin decontul de TVA cu opțiune de rambursare , petenta solicită rambursarea soldului sumei negative a TVA.

Din verificările efectuate organele D.C.F. Brașov au constatat că în februarie 2005 S.C.x a emis Avize de însoțire a mărfii către SCy pe care le-a înregistrat în contul 418 " Clienți - facturi de întocmit", acestea reprezentând lipsurii în gestiune cantitative pe timpul transportului.

Urmare a verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au stabilit exigibilă TVA colectând suplimentar suma aferentă lipsurilor în gestiune în temeiul prevederilor art.155 alin.3 și prevederilor art.128, alin (3), lit. e din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Prin urmare TVA de rambursat raportarea de societate prin decontului de TVA înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Brașov s-a diminuat cu suma respectivă.

III. Având în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Organele de control au efectuat o inspecție fiscală parțială la S.C.x care a avut ca obiectiv soluționarea cererii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată rezultată din decontul de TVA aferent lunii februarie 2005 înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Brașov.

Perioada supusă verificării o constituie luna februarie 2005.

Din verificările efectuate organele D.C.F. Brașov au constatat că în luna februarie 2005 S.C.x a emis Avize de însoțire a mărfii către S C y pe care le-a înregistrat în contul 418 "Clienți - facturi de întocmit" reprezentând lipsurii în gestiune cantitative pe timpul transportului.

Urmare a verificărilor efectuate organele de inspecție fiscală au stabilit exigibilă TVA colectând suplimentar suma aferentă lipsurilor în gestiune.

Petenta consideră că taxa pe valoarea adăugată aferentă lipsurilor cantitative constatate pe parcursul transportului se înregistrează ca taxă neexigibilă, iar în momentul soluționării reclamațiilor administrative formulate, se colectează TVA pe valoarea aferentă bunurilor lipsă.

**"Cauza supusă soluționării este de a se stabili dacă organele de inspecție fiscală au colectat în mod legal TVA la data constatării lipsurilor în gestiune."**

Petenta înregistrează în Contul 418 "Clienți - Facturi de întocmit" în sold, reprezentând lipsuri în gestiune cantitative pe timpul transportului efectuat de Scy aferent cărora conform susținerilor din contestație aceasta a formulat reclamație administrativă împotriva SC Y și a întocmit avize de însoțirea mărfii către transportor.

Cauzei supuse soluționării sunt aplicabile prevederile art.128, alin (3), lit. e) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal care precizează:

"3) Sunt, de asemenea, considerate livrări de bunuri efectuate cu plată, în sensul alin.(1):

e) bunurile constatate lipsă din gestiune, cu excepția celor prevăzute la alin. (9) lit. a) și c)."

În speta art.128 alin(9) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal precizează:

"(9) Nu constituie livrare de bunuri, în sensul alin. (1):

a) bunurile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră;

c) perisabilitățile, în limitele prevăzute prin lege; "

Având în vedere prevederile legale aplicabile în speța anterior enunțate se constată că în mod legal organul de inspecție fiscală a colectat taxa pe valoarea adăugată și implicit a respins cererea de rambursare a petentei astfel încât urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația depusă de petentă.

În acest sens s-a pronunțat și Ministerul Finanțelor Publice ca urmare a solicitărilor Direcției controlului fiscal .

Astfel Ministerul Finanțelor Publice precizează următoarele:

*"În conformitate cu prevederile art.128, alin (3), lit. e) din lege bunurile constatate lipsă din gestiune, cu excepția celor prevăzute la alin. (9) lit. a) și c) sunt considerate livrări de bunuri efectuate cu plata.*

*Potrivit acestor prevederi, bunurile constatate lipsă pe timpul transportului se încadrează în prevederile art.128, alin (3), lit. e) constituind livrare de bunuri dacă nu sunt datorate unor cauze de forță majoră sau unor calamități naturale.*

*Prin urmare societate trebuia să colecteze TVA la data constatării acestor lipsuri, dar nu prin facturarea unei livrări de bunuri către societate de transport, întrucât nu se efectuează o livrare către societate, ci prin înregistrarea pe cheltuieli."*

Pentru considerentele aratate în temeiul prevederilor art.128, alin (3), lit. e) și alin.(9) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal coroborat cu prevederile art.1,5 din Legea nr.348/2004 privind denominarea monedei naționale, art.1 alin.(2) din OUG nr.59/2005 privind unele măsuri de natură fiscală și financiară pentru punerea în aplicare a Legii nr.348/2004 privind denominarea monedei naționale, art.185 din Codul de procedură fiscală aprobat prin OG nr.92/2003 republicată se:

### **D E C I D E :**

Respingerea contestatiei formulată de catre S.C.x.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov în termenul prevăzut de Legea 554/2004.