

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICI
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUD. TULCEA**

DECIZIA NR. 7 DIN 22.03.2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.178 din O.G. nr.92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizata de Directia Controlului Fiscal II asupra contestatiei formulata de SC X TULCEA SA impotriva Deciziei de impunere nr.../24.01.2005 si a Raportului de inspectie fiscala nr... din data de 24.01.2005 emise de Directia Control Fiscal II, prin care organul de control a stabilit diminuarea soldului sumei negative a TVA pe luna noiembrie 2004, in cuantum de ... lei prin diminuarea TVA deductibil

Contestatia a fost depusă în termenul legal, prevazut la art.176 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual si confirmata cu stampila societatii petente, în conformitate cu prevederile art. 175 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 175, art. 176 si art. 178 din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedura fiscala, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației .

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta ,SC X SA, contesta raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr.../24.01.2005, prin care s-a stabilit diminuarea sumei negative a TVA aferenta lunii noiembrie 2004 in cuantum de ... lei, motivand urmatoarele:

- Petenta nu este de acord cu concluziile organului de control privind diminuarea TVA deductibil pentru stocurile de materiale in valoare de ... lei pentru care societatea a constituit provizioane intrucat rationamentul si concluziile echipei de control nu are o baza legala si logica.

- Stocurile de materii prime si materiale pentru care s-au constituit provizioanele, au fost aprovizionate pentru procesul de productie fiind specifice sectorului naval, iar aceste materiale, vor fi valorificate atat prin utilizarea lor in procesul de productie in timp cat si prin vanzare sau chiar casare .

- Petenta mentioneaza ca in cazul casarii bunurilor in HG 44(Titlu VI pct. 7), se precizeaza ca aceste situatii nu constituie livrari de bunuri din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, deci nu se colecteaza TVA).

In concluzie, petenta solicita reanalizarea situatiei si rambursarea TVA retinut prin actul de control.

II. Prin raportul de inspectie fiscala inregistrat la DGFP Tulcea sub nr..., organele de control din cadrul DGF II au efectuat controlul privind solutionarea rambursarii soldului sumei negative a TVA in suma de ... lei, din decontul de TVA nr..., aferent lunii noiembrie 2004, la SC X SA.

Conform situatiei intocmite pe propria raspundere de agentul economic (anexa 7a raportului de inspectie fiscala) la solicitarea organului de control, pentru aceste materii prime si materiale au fost create provizioane in suma de ... lei deoarece nu au avut miscare, pentru care la momentul achizitionarii agentul economic a dedus TVA pe care l-a achitat conform facturilor de aprovizionare si pe care organul de control l-a aprobat la rambursare.

Organul de control diminueaza TVA deductibila aferenta lunii noiembrie 2004 in suma de ... lei cu suma de ... lei, reprezentand TVA aferenta materiilor prime si materialelor in suma de ... existente in balanta de verificare a lunii noiembrie 2004 in contul 391 "Provizioane pentru deprecierea materiilor prime".

In conformitate cu prevederile art. 145 alin. (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, organul de control diminueaza TVA deductibila (aferenta provizioanelor constituite) cu suma de ... lei conform anexei 8 a raportului de inspectie fiscala, astfel diminuandu-se si suma negativa a TVA aferenta lunii noiembrie 2004, cu aceeasi suma .

In baza raportului de inspectie fiscala nr..., s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala inregistrata sub nr...

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a sustinerilor petentei cat si a actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Tulcea este investita sa se pronunte daca organul de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal a diminuat TVA deductibila si implicit soldul sumei negative a TVA aferent lunii noiembrie 2004 cu suma de ... lei la SC X SA, respectand prevederile legale.

In fapt, organul de inspectie fiscala din cadrul Directiei Control Fiscal II in baza Legii 571/2003 privind Codul fiscal, a OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, a OMF nr. 338/2004 privind aprobarea Metodologiei de solutionare a deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, au efectuat controlul privind solutionarea rambursarii soldului sumei negative a TVA in cuantum de ... lei, din decontul de TVA nr..., aferent lunii noiembrie 2004, la SC X SA.

Controlul efectuat s-a finalizat prin intocmirea raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr... si emiterea Deciziei de impunere nr...

În urma controlului efectuat, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea a constituit provizioane pentru materialele cu miscare lenta sau fara miscare in suma de ... lei (anexa 7 a raportului de inspectie fiscala nr. 30107/24.01.2005), existente in balanta de verificare a lunii noiembrie 2004 in contul 391 "Provizioane pentru deprecierea materiilor prime".

SC X SA a constituit provizioane pentru materiale cu miscare lenta sau fara miscare ca cerinta a Standarelor Internationale de Contabilitate.

În cuprinsul acestei anexe, se poate observa ca materialele au fost aprovizionate in perioada 1990-2003, majoritatea materialelor reprezinta tabla, profile, tevi, care la momentul aprovizionarii ii erau necesare societatii in procesul tehnologic (avand miscare), SC X SA deducand TVA pe care a achitat-o furnizorilor si pe care organul de control a aprobat-o la rambursare la momentul respectiv.

In conformitate cu prevederile art. 145, alin. (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal la Cap. X- regimul deducerilor, se specifica "daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoare adaugata are dreptul sa o deduca", iar alin. (8), lit. a) precizeaza "Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere..... cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (8), si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoare adaugata."

In actul de control, organul de inspectie fiscala nu face dovada ca aceste materiale fara miscare sau cu miscare lenta cuprinse in anexa 7 a raportului de inspectie fiscala pentru care s-au constituit provizioane, nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile, pentru care a diminuat TVA deductibila aferenta cu suma de ... lei, cu atat mai mult cu cat in cuprinsul anexei se poate observa ca aceste materiale au avut miscare, iar in momentul aprovizionarii TVA aferenta a fost acceptata la deducere, si aprobata la rambursare.

Asa cum mentioneaza si petenta in contestatie, materialele pentru care s-au constituit provizioane "pot fi valorificate prin utilizarea lor in procesul de productie in timp, prin vanzare sau chiar casare."

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Art. 127 alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2004, precizeaza :

“(1) Este considerată persoana impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.”

Art. 145 alin. (1), (3) pct. a), și (8) pct. a) din Legea nr. 571/2004, precizează:

“(1) Dreptul de deducere ia naștere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă.

.....
(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxa pe valoare adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;

.....
(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factura fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxa pe valoarea adăugată. Beneficiarii serviciilor prevăzute la art. 150 alin. (1) lit. b) și art. 151 alin. (1) lit. b), care sunt înregistrați ca platitori de taxa pe valoarea adăugată, justifică taxa dedusă, cu factura fiscală, întocmită potrivit art. 155 alin. (4);”

Art. 147 pct. 50 alin. (3) din HG 44/2004, precizează:

“(3) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin. (1) și (2) trebuie îndeplinite următoarele cerințe:

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

b) persoana impozabilă trebuie să dețină o factură fiscală sau un alt document legal aprobat, prin care să justifice suma taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor achiziționate.”

Din textele de lege prezentate mai sus, se reține că TVA aferentă bunurilor care au fost livrate se deduce pe baza facturilor fiscale,

cuprinzand informatiile prevazute la art. 155 alin. (8), este emisa pe numele persoanei impozabile (conf. art. 145 alin. (8) lit. a din Legea 571/2004) si materialele achizitionate sunt destinate utilizarii in folcsul operatiunilor sale taxabile (art. 145 alin. (3) din Legea 571/2003), astfel petenta respecta nd prevederile legale cu privire la TVA deductiba (inclusiv pentru materialele cuprinse in anexa 7 a raportului de inspectie fiscala pentru care s-au constituit provizioane si aprovizionate in perioada 1990-2003), tinand cont ca in momentul aprovizionarii {gentul economic a dedus TVA pe care a achitat -o furnizorilor conform facturilor de aprovizionare si pe care organul de control a acceptat-o la deducere si implicit la rambursare in momentul achizitionarii bunurilor.

Avand in vedere cadrul legislativ mentionat , rezulta ca organul de control a diminuat TVA deductibila si implicit TVA de rmbursat aferenta lunii noiembrie 2004 la SC X SA cu suma de ... lei nerespectand prevederile legale si urmeaza a se admite contestatia SC ... SA pri vind suma de ... lei reprezentand o diferenta de rambursat a sol dului sumei negative a TVA aferenta lunii noiembrie 2004. Totcdata urmeaza sa se anuleze Cap. III din raportul de inspectie fiscala nr... cu privire la TVA deductibil.

Avand in vedere ce le retinute in prezenta decizie, in temeiul art. 178 si art. 185 din OG 92/24.12.2003 R privind Codul de procedura fiscala , se

DECIDE:

Art. 1 Admiterea contestatiei formulata de SC X SA pri vind suma de ...lei, reprezentand o diferenta de rambursare a soldului sumei negative a TVA aferenta lunii noiembrie 2004. Potrivit art. 185 alin. (3) din OG 92/2003 R se anuleaza Cap. III din raportul de inspectie fiscala nr... intoc mit de Directia Control Fiscal II, cu privire la TVA deductibila.

DIRECTOR EXECUTIV