

DECIZIA NR. 247/2013

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de I.I. ... din Gaesti

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita asupra contestatiei inregistrata nr. ... transmisa spre solutionare in data de 26.04.2013, formulata de I.I. ... cu sediul in ... jud. Dambovita, avand codul unic de inregistrare RO ... inregistrat la ORC sub nr. ... avand CNP ...

Petenta contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei cu accesoriile aferente.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta decizia de impunere nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita din cadrul D.G.F.P. Dambovita din urmatoarele motive:

Societatea mentioneaza ca organele de inspectie fiscala nu au facut dovada ca tranzactiile sunt nereale, nu au anexat nici un document din care sa rezulte nerealizarea tranzactiilor cu societatile mentionate in anexa nr. 9 - "Situatia privind TVA ce nu a fost acceptata la deducere".

Fata de cele mai sus precizate I.I. ... solicita anularea deciziei de impunere nr. ... pentru suma ... lei lei, reprezentand TVA, precum si pentru accesoriile aferente acesteia .

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala Dambovita organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de ... lei si penalitati de intarziere aferente TVA suplimentar in suma de ... lei.

Prin contestatia inregistrata sub nr. ... si transmisa spre solutionare in data de ... petentul contesta decizia de impunere nr. ... pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, precum si pentru accesoriile aferente acesteia.

In referatul privind solutionarea contestatiei organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand TVA suplimentar precum si pentru accesoriile aferente. Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de I.I. ... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... pentru suma contestata de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, precum si pentru accesoriile aferente acesteia.

In fapt, I.I. ... a fost verificat de organele de inspectie ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita pentru perioada ... in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ..., organele de inspectie fiscala au stabilit o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei, din care petenta a

contestat suma de ...lei si accesorii in suma de ... lei - majorari de intarziere si in suma de ... lei - penalitati de intarziere.

Organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugată, aferentă facturilor fiscale de achizitii de la diverse societati, întrucât au fost încălcate prevederile art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare care stipuleaza ca *“(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni: a) operatiuni taxabile;[...]*”. Pentru a beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugată aferentă achizitiilor de bunuri și servicii, orice persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxa pe valoarea adaugată trebuie să facă dovada că acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile.

În referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele de inspectie fiscala precizeaza ca urmare analizarii neconcordanțelor din baza de date ANAF - aplicatia FiscNet si aplicatia C-Linx - au constatat ca petenta a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale de achizitii emise de diverse societati, facturi ce nu au fost declarate de acestea prin Declaratia 394 si prin Declaratia 300. La dosarul contestatiei organele de inspectie fiscala au anexat documentele din baza de date ANAF, din care reiese ca societatile in cauza nu au depus Declaratia 394 si Declaratia 300. Organele de inspectie fiscala mentioneaza in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei ca dintr-o eroare de dactilografiere apare in anexa 9 la RIF ca fiind nedepuse declaratiile 390, inasa atat in decizia de impunere cat si in raportul de inspectie fiscala se precizeaza ca nedepuse declaratiile 300 si 394.

Petentă nu a depus în susținerea cauzei documente justificative, respectiv documente prin care să se facă dovada realității operațiunilor, documente care să facă dovada că operațiunile în cauză sunt destinate realizării de operațiuni taxabile.

De asemenea, organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de la societati neinregistrate in scopuri de TVA la data efectuarii tranzactiilor.

Potrivit prevederilor art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, *“(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni: a) operațiuni taxabile;[...]*”, coroborat cu prevederile art. 146 din același act normativ care stipuleaza *“(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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile [art. 155](#):[...]"

Totodata, potrivit art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare "(5) *Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;* [...]"

Din textele de lege citate anterior, rezulta ca o persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata numai pentru achizitiile efectuate în scopul operatiunilor taxabile, pe baza documentelor justificative, respectiv facturilor fiscale cu un continut complet de informatii, emise de catre persoane înregistrate în scopuri de taxa pe valoarea adugata.

În referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organele de inspectie fiscala, precizeaza ca urmare analizarii neconcordantelor din baza de date ANAF - aplicatia FiscNet si aplicatia C-Linx - au constatat ca intreprinderea individuala nu avea dreptul sa deduca TVA pentru facturile emise de S.C. ... S.R.L., S.C. ... S.R.L., S.C. ... S.R.L., S.C. ... S.R.L., S.C. ... S.R.L., S.C. ... S.R.L., S.C. ... S.R.L., deoarece aceste societati nu erau înregistrate ca platitoare de TVA la data efectuării tranzactiilor. La dosarul contestatiei organele de inspectie fiscala au anexat documentele din baza de date ANAF, din care reiese ca la data efectuării tranzactiilor societatile in cauza nu erau platitoare de TVA.

Fată de cele de mai sus, se retine că facturile fiscale în cauză, în baza cărora petenta si-a exercitat dreptul de deducere al taxei pe valoarea adăugată nu pot fi considerate documente justificative, în baza cărora petenta sa isi exercite dreptul de deducere al TVA, intrucat nu au fost emise de persoane impozabile, în sensul taxei pe valoare adaugata. Ori potrivit situatiei de fapt prezentate, petenta a înregistrat facturi de aprovizionare din perioade în care furnizorii nu era declarati plătitori de TVA. Drept urmare, cum furnizorii în cauza nu era înregistrați în scop de taxa pe valoare adaugata la data emiterii facturilor, acestia nu au colectat si virat la bugetul de stat TVA aferenta înscrisa în acestea.

Având în vedere cele de mai sus precum si precizarile din referatul organului de inspectie fiscala al D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala se va respinge contestatia pentru suma contestata de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, precum si pentru accesoriile aferente acestora.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 145 alin. (2), art. 146 alin. (1) si art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;[...]”

art. 155 - (5) *Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:*

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;[...]”

Art. 119 din O.G.nr. 92/2003, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 145 alin. (2), art. 146 alin. (1) si art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 119 din O.G.nr. 92/2003, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata legal a contestatiei nr. ... formulata de I.I. ... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... pentru taxa pe valoarea

adaugata suplimentara in suma de ... lei, precum si pentru accesoriile aferente acesteia.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...
Director Executiv,