

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr. 22/2006

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata asupra contestatiei nr. ... din data de ..., formulata de **S.C. "... " S.A.** cu sediul in localitatea ..., judetul Dambovita, inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. ..., avand codul fiscal ..., fiind reprezentata de d-nul ... in calitate de director general.

Contestatia a fost formulata impotriva raportului de inspectie fiscala incheiat in data de ... si a deciziei de impunere nr. ... din data de ..., intocmite de organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala Dambovita.

Suma totala contestata este de ... **lei RON**, formata din:

- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere aferente;
- majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, poarta semnatura titularului dreptului procesual precum si stampila societatii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, 177 si art. 179 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. ... S.A. .**

I. In sustinerea contestatiei, **petenta** aduce urmatoarele argumente:

- referitor la T.V.A. dedusa din factura nr. ..., societatea sustine ca a dedus suma corecta, suma ce era inregistrata in factura de aprovizionare.

- cu privire la factura nr. ..., societatea mentioneaza ca detine copie xerox a acestei facturi, precum si aviz de insotire a marfii pentru bunurile inscrise in factura, bunuri ce au fost receptionate/primate in gestiunea societatii.

- T.V.A. nedeclarata de societate in suma de ... lei RON reprezinta T.V.A. care pana la data de 25.10.2004 - data depunerii decontului aferent lunii septembrie 2004 A.F.P. Targoviste 2 nu operase deciziile cuprinse in hotararile judecatoresti prin care aceasta suma a fost solutionata in favoarea societatii.

- societatea contesta calculul accesoriilor aferente T.V.A. suplimentar pe motiv ca sumele nu sunt datorate.

II. Prin decizia de impunere... organul de inspectie fiscala a stabilit taxa pe valoarea adugata suplimentara in suma de ... lei RON si dobanzi, majorari de intarziere si penalitati aferente in suma totala de ... lei RON.

Prin punctul de vedere organele de control din cadrul Activitatii de Control propune respingerea contestatiei formulata de S.C. ... S.A. pentru suma totala de ... lei RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata cu dobanzi, majorari si penalitati aferente .

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 analizeze daca suma totala de ... lei RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar cu dobanzi, penalitati si majorari de intarziere aferente, este legal datorata.

In fapt, in perioada verificata a taxei pe valoarea adaugata, respectiv 01.04.2003 - 31.12.2005, societatea petenta a dedus T.V.A. in suma de ... lei RON, T.V.A. consemnata in factura nr. ... emisa de S.C. ... S.R.L.. In punctul de vedere privind solutionarea contestatiei organul de control mentioneaza ca societatea nu a prezentat la momentul controlului factura in original si prin urmare in mod corect aceasta nu a fost admisa la deducere. In conformitate cu prevederile art. 145 alin. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere cu exemplarul original al facturii fiscale.

Referitor la factura nr. ..., societatea petenta a dedus suma de ... lei RON aferent bazei impozabile in suma de ... lei RON. T.V.A.-ul consemnat in aceasta factura nu a fost corect determinat intrucat baza x 19% = ... lei RON mai putin cu ... lei RON fata de T.V.A. inscrisa pe factura. Astfel, organul de inspectie fiscala a exclus de la deducere aceasta suma, avand in vedere adresa M.F.P. - ANAF Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala nr. ... Cap. II pct. 2.7.2.. De asemenea, societatea trebuia sa solicite furnizorului corectarea facturii eronate conform prevederilor art. 160 lit. b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal republicat, cu modificarile si completarile ulterioare.

Referitor la T.V.A. suplimentar in suma de ... lei RON, stabilita prin procesul verbal nr. ... organul de control a emis decizie de impunere. Din documentele aflate la dosarul cauzei si din cele mentionate de organul de control in punctul de vedere privind solutionarea contestatiei, rezulta ca in mod corect contribuabilul a inregistrat suma in evidenta contabila, precum si organul fiscal teritorial in evidenta fiscala. S.C. ... S.A. a contestat ulterior suma suplimentara si prin Decizia nr. ... emisa de Curtea de Apel Ploiesti, decizia de impunere a D.G.F.P. Dambovita a fost anulata. Conform acestei decizii societatea petenta a stornat din evidenta contabila T.V.A. suplimentara, iar organul fiscal teritorial a stornat prin borderou de scadere aceasta suma din evidenta fiscala. In mod eronat societatea petenta a inregistrat aceasta suma si in decontul de T.V.A. aferent lunii septembrie 2004, la randul regularizari T.V.A. deductibila, incalcand astfel instructiunile O.M.F. nr. 246/2004, pentru completarea formularului "Decont T.V.A." prin care se precizeaza ca T.V.A. constatata de organele de inspectie fiscala nu se cuprinde in decont.

In consecinta, suma a fost scazuta in mod corect de catre organul fiscal teritorial din evidenta fiscala, insa societatea petenta nu a procedat corect scazand aceasta suma prin decont. Organul fiscal teritorial era cel care trebuia sa opereze decizia, asa cum a si procedat, si nu contribuabilul care trebuia sa opereze decat in evidenta contabila nu si in decont.

Fata de cele prezentate, contestatia privind taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei RON urmeaza a fi respinsa. Dobanzile, penalitatile si majorarile de intarziere in suma totala ... lei RON calculate urmeaza calea debitului ce sta la baza, conform principiului de drept " *accessorium sequitur principale* ".

In drept, art. 145, alin. 8, lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul Fiscal, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare prevede :

"Dreptul de deducere

[...](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 prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Beneficiarii serviciilor prevăzute la art. 150 alin. (1) lit. b) și art. 151 alin. (1) lit. b), care sunt înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, justifică taxa dedusă, cu factura fiscală, întocmită potrivit art. 155 alin. (4);[...].”

- Art. 160 alin. 1) lit. b din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul Fiscal, republicat, cu modificările și completările ulterioare prevede :

“Corectarea documentelor

(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi fiscale sau alte documente legal aprobate se va efectua astfel:

[...]b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat. Documentele respective se vor înregistra în jurnalul de vânzări, respectiv de cumpărări, și vor fi preluate în deconturile întocmite de furnizor și, respectiv, de beneficiar, pentru perioada în care a avut loc corectarea.[...]”

- Pct. 51 alin.1 din H.G. nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede :

“Norme metodologice: 51. (1) Justificarea deducerii taxei pe valoarea adăugată se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal. În cazuri excepționale de pierdere, sustragere sau distrugere a exemplarului original al documentului de justificare, deducerea poate fi justificată cu documentul reconstituit potrivit legii.”

- Adresa M.F.P. - ANAF Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala nr. 300369/16.02.2006 Cap. II pct. 2.7.2.

precizeaza: “[...] rulajul creditor al contului de furnizori, la care se aplica cota de T.V.A. in vigoare, trebuie sa fie egal cu rulajul contului de T.V.A. deductibil. Acelasi principiu se aplica si corelatiei intre clienti si T.V.A. colectata.[...]”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 145 alin. 8 lit. a), art. 160 alin. 1 lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 51 alin.1 din H.G. nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a adresei M.F.P. - ANAF Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectia Fiscala nr. 300369/16.02.2006 Cap. II pct. 2.7.2., coroborate cu art. 179 alin. 1 lit. a), art. 181, art. 186 si 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. ... S.A.** pentru suma totala de... lei RON, reprezentand :

- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- dobanzi aferente;
- penalitati de intarziere aferente;
- majorari de intarziere aferente.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 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,