



ROMANIA - Ministerul Economiei și Finantelor
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.75/12.10.2007
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA S.R.L. din Constanța,
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către **A.F.P. Constanța - Structura Administrare Inspecție Fiscală** prin adresa nr...../18.09.2007 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../19.09.2007, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA S.R.L.**, cu sediul în Constanța, str..... nr... CUI RO

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr...../09.08.2007, emisă de A.F.P. Constanța - Structura Administrare Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală din data de 07.08.2007, în cuantum total de lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Verificând respectarea condițiilor de procedură, organul de soluționare reține că acțiunea în cauză a fost introdusă cu respectarea prevederilor art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 republicată în M.O. nr.513/31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală, contestația fiind semnată de reprezentantul legal.

Referitor la termen, se constată că aceasta a fost depusă în termenul de 30 de zile prevăzut la art.207(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată în 2007.

Astfel, Decizia de impunere nr...../09.08.2007 împreună cu Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 07.08.2007 au fost transmise contestatoarei, de către A.F.P. Constanța - Structura Administrare Inspecție Fiscală cu adresa nr...../14.08.2007 iar contestația a fost înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../13.09.2007.

În speță, se reține că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, referitor la formă, conținut, competență de soluționare prevăzute la art.206 și 209(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, astfel încât Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a

Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la A.F.P. Constanța - Structura Administrare Inspecție Fiscală sub nr...../13.04.2007, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr...../16.04.2007, S.C. CONSTANTA S.R.L. contestă obligațiile fiscale suplimentare, stabilite prin Decizia de impunere nr...../09.08.2007 și a Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 07.08.2007 de către consilieri din cadrul A.F.P. Constanța - Structura Administrare Inspecție Fiscală, ca urmare a soluționării Decontului de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare a soldului cu sumă negativă, înregistrat sub nr...../24.07.2007.

În susținerea contestației sale, petenta invocă următoarele motive:

- consilierii din cadrul A.F.P. Constanța - Structura Administrare Inspecție Fiscală au respins, în mod nejustificat, rambursarea sumei de lei reprezentând TVA aferentă facturii nr...../02.04.2007 emisă de SC F..... SRL, considerând că factura respectivă nu cuprinde toate informațiile obligatorii în conformitate cu prevederile art.146 alin.(1) lit.b) pct.1 din Lg. nr.571/2003 privind Codul fiscal, deoarece pe factura respectivă se afla menționat "Prestări servicii conform contract", iar în evidențele societății, organele de inspecție au regăsit, la data controlului, contractul de prestări servicii în cauză.

- contestatoarea apreciază că au fost îndeplinite condițiile impuse de lege, respectiv menționarea faptului că în cauză s-au prestat servicii și referirea la contractul aflat în posesia contribuabilului, acestea fiind de natură să satisfacă exigențele impuse de textul de lege respectiv.

Față de cele prezentate, contestatoarea solicită admiterea contestației formulate și anularea Deciziei de impunere nr...../09.08.2007 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală și a Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 07.08.2007 de către consilieri din cadrul A.F.P. Constanța - Structura Administrare Inspecție Fiscală, cu consecința admiterii cererii de rambursare a TVA în totalitate.

II. Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 07.08.2007 de organele de inspecție din cadrul A.F.P. Constanța - Structura Administrare Inspecție Fiscală, întocmit în vederea soluționării adresei A.F.P. Constanța - Compartimentul de Risc nr...../25.07.2007, înregistrată la A.F.P. Constanța - S.A.I.F. cu nr...../26.07.2007, prin care se solicită verificarea anticipată a soldului sumei negative a TVA la 30 iunie 2007, solicitat la

rambursare prin decontul înregistrat sub nr...../24.07.2007 de către SC CONSTANTA SRL Constanța.

Referitor la aspectele contestate, în Raportul de inspecție fiscală din data de 07.08.2007, au fost consemnate următoarele:

Documentele înregistrate în jurnalul de cumpărări întrunesc condițiile de deducere prevăzute la Cap.IX. Regimul deducerilor, din Titlul VI al Codului Fiscal, respectiv art.145 alin.(2) lit.a), coroborat cu art.146 lin.(1) și (2) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, cu următoarele excepții:

- societatea și-a dedus TVA în sumă de lei aferentă facturii nr...../02.04.2007, emisă de SC F..... SRL Constanța, în valoare totală de lei, pentru care nu sunt respectate prevederile art.146 alin.(1) lit.b) pct.1 din Lg. nr.571/2003, respectiv factura nu cuprinde toate informațiile obligatorii și anume: la rubrica "Denumirea produselor sau serviciilor" este înscrisă mențiune generică: "Prestări servicii conform contract", încălcându-se prevederile art.155 alin.(5) lit.k) din Codul fiscal, potrivit cărora la întocmirea facturii este obligatorie înscrierea denumirii serviciilor prestate.

Organul de control stabilește că, pentru TVA aferentă facturii menționate, în sumă de lei, nu sunt întrunite condițiile de deducere și, ca urmare, se respinge la rambursare suma respectivă.

Urmare constatărilor din Raportul de inspecție fiscală din data de 07.08.2007, a fost întocmită Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../09.08.2007, care la **pct.2.2.1 "Soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare"** conține următoarele informații:

- lei sumă solicitată la rambursare;
- lei TVA stabilită suplimentar;
- lei TVA respinsă la rambursare;
- lei TVA aprobată la rambursare.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor de control fiscal, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă, măsura privind neadmiterea deducerii taxei pe valoarea adăugată în cuantum de lei, cu consecința respingerii la rambursare, este întemeiată legal.

În fapt, raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 07.08.2007 de organele de inspecție fiscală din cadrul S.A.F. - A.C.F. Constanța, în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere

nr...../09.08.2007 a fost întocmit în vederea soluționării adresei A.F.P. Constanța - Compartimentul de Risc nr...../25.07.2007, înregistrată la A.F.P. Constanța - S.A.I.F. cu nr...../26.07.2007, prin care se solicită verificarea anticipată a soldului sumei negative a TVA la 30 iunie 2007, solicitat la rambursare prin decontul de taxă înregistrat sub nr...../24.07.2007 de către SC CONSTANTA SRL Constanța.

Urmare verificării efectuate s-au constatat următoarele:

- societatea și-a dedus TVA în sumă de lei aferentă facturii nr...../02.04.2007, emisă de SC F..... SRL Constanța, în valoare totală de lei, pentru care nu sunt respectate prevederile art.146 alin.(1) lit.b) pct.1 din Lg. nr.571/2003, respectiv factura nu cuprinde toate informațiile obligatorii și anume: la rubrica "Denumirea produselor sau serviciilor" este înscrisă mențiunea generică: "Prestări servicii conform contract", încălcându-se prevederile art.155 alin.(5) lit.k) din Codul fiscal, potrivit cărora la întocmirea facturii este obligatorie înscrierea denumirii serviciilor prestate.

În timpul controlului s-a stabilit că nu sunt întrunite condițiile de deducere a TVA în sumă de lei aferentă facturii nr...../02.04.2007, emisă de SC F..... SRL Constanța, iar în ceea ce privește cererea de rambursare, din suma solicitată la rambursare de lei a fost respinsă la rambursare suma de lei, fiind aprobată diferența de lei.

Urmare constatărilor din Raportul de inspecție fiscală din data de 07.08.2007, a fost întocmită Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr...../09.08.2007, care cuprinde și **"Soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare"**.

Petenta contestă TVA stabilită suplimentar susținând că măsura stabilită este nejustificată.

În drept, referitor la **condițiile de exercitare a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată**, prevederile art.146 alin.(1) lit.a) din Lg. nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

„ART. 146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(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);

(...)"

„ART. 155

Facturarea

(1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art.141 alin.(1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. Deasemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi lucrătoare a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

(...)

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art.153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art.153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;

e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art.153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;

f) numele și adresa cumpărătorului, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumpărătorul este înregistrat, conform art.153, precum și adresa exactă a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri prevăzute la art.143 alin.(2) lit.d);

(...)

k) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125¹ alin.(3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

l) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, cu excepția cazului în care factura este emisă înainte de data livrării/prestării sau încasării avansului;

m) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;

n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei, sau a următoarelor mențiuni:

Referitor la efectuarea inspecției fiscale și la regulile privind inspecția fiscală, art.97 (1) și art.105 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevăd:

„ART. 97

Proceduri și metode de control fiscal

(1) În realizarea atribuțiilor, inspecția fiscală poate aplica următoarele proceduri de control:

a) controlul inopinat, care constă în activitatea de verificare faptică și documentară, în principal, ca urmare a unei sesizări cu privire la existența unor fapte de încălcare a legislației fiscale, fără anunțarea în prealabil a contribuabilului;

b) controlul încrucișat, care constă în verificarea documentelor și operațiunilor impozabile ale contribuabilului, în corelație cu cele deținute de alte persoane; controlul încrucișat poate fi și inopinat.”

„ART. 105

Reguli privind inspecția fiscală

(1) Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.”

Din prevederile legale menționate mai sus rezultă faptul că pentru a putea deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri și servicii, beneficiarul trebuie să dețină o factură, în care să se cuprindă în mod obligatoriu informațiile prevăzute la art.155 alin.(5), printre care și denumirea serviciilor prestate, iar în situația în care pe baza facturii respective nu se poate stabili natura serviciilor prestate, organul de control va proceda la examinarea tuturor stărilor de fapt și a raporturilor juridice relevante pentru impunere.

În speță, din analiza facturii nr..... din data de 02.04.2007 emisă de SC F..... SRL Constanța, atașată la dosarul cauzei de către organele de inspecție fiscală, se constată următoarele:

-factura conține informațiile prevăzute de art.155 alin.(5) din Lg. nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu excepția faptului că la rubrica Denumirea produselor sau serviciilor este înscrisă următoarea mențiune: "Prestări servicii cf. contract", fără a specifica denumirea exactă a serviciilor prestate.

La solicitarea organului de soluționare, prin adresa nr...../26.09.2007, petenta a transmis în data de 01.10.2007, copia Convenției de servicii imobiliare - Studii de piață, încheiată între SC CONSTANTA SRL Constanța în calitate de client și SC F..... SRL Constanța în calitate de prestator(agenție), convenție în baza

căreia petenta susține că au fost efectuate serviciile și a fost emisă factura în cauză.

Din analiza respectivei convenții rezultă următoarele:

- obiectul convenției este următorul: Clientul beneficiază de serviciile imobiliare ale Agenției, ce constau în asistența la cumpărarea companiei H..... SRL Năvodari, Mamaia.

- valoarea convenției, prevăzută la Cap.III, este de lei, exclusiv TVA, valoare ce corespunde cu cea din factura nr...../02.04.2007.

Organul de inspecție fiscală susține faptul că, deoarece nu a fost menționată în factură natura serviciilor, **nu se poate stabili** dacă acestea au fost destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, fapt pentru care respinge la rambursare suma de lei, fără a face însă referire la Convenția de servicii imobiliare - Studii de piață, care a stat la baza efectuării serviciilor și a emiterii facturii pentru care nu a fost acordat dreptul de deducere a TVA înscrisă în aceasta.

Organul de soluționare constată că, organul de inspecție fiscală nu a avut în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și a raporturilor juridice relevante pentru impunere, așa cum prevede art.105(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007 și nici nu a procedat la efectuarea controlului încrucișat, prevăzut la art.97 din același act normativ, care constă în verificarea documentelor și operațiunilor impozabile ale contribuabilului în corelație cu cele deținute de alte persoane, în speță de SC F..... SRL Constanța.

Din aceste motive, măsura stabilită de organul de control este insuficient argumentată.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că, organul de soluționare va desființa actele atacate, urmând ca **organul de inspecție fiscală să procedeze la refacerea controlului și încheierea unor noi acte administrative, având în vedere cele prezentate în cuprinsul prezentei.**

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.209, art.213 și art.216(3) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 republicată în 2007 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE:

1. Desființarea deciziei de impunere nr...../09.08.2007 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, întocmită de reprezentanți ai A.F.P. Constanța - Structura Administrare Inspecție Fiscală, pentru suma de lei

reprezentând TVA respinsă la rambursare și a Raportului de inspecție fiscală din data de 07.08.2007, urmând ca organul de inspecție fiscală să încheie noi acte administrative, având în vedere considerentele din cuprinsul prezentei.

Urmare celor de mai sus, în termen de 30 de zile se vor întocmi actele desființate, iar noile acte întocmite se vor transmite și Serviciului Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în conformitate cu prevederile art.210 alin.2 din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și ale art.11 (1) din Legea nr.554/02.12.2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

C.I.5EX
12.10.2007

adresa: Str. I.G. Duca nr.18, Constanța, cod poștal 900697

☐e-mail: contestatii@mfinante-ct.ro

www.mfinante-ct.ro

Tel./Fax: 0241/48 80 55