

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionarea Contestatiilor**

DECIZIA nr. 18 din 06 aprilie 2006

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C.**, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../....., intocmita de Activitatea de Control Fiscal Prahova.

Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... are la baza constatările inscrise in **Raportul de inspectie fiscala partiala incheiat in data de si inregistrat la organul fiscal sub nr..../.....**.

Obiectul contestatiei îl reprezinta suma totala de **..... lei RON**, constituita din:

- lei RON - diferenta TVA de plata;
- lei RON - dobanzi aferente;
- lei RON - penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.177 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"Prin decizia de impunere atacata, am fost obligati sa restituim suma de RON reprezentand TVA pentru care ni s-a anulat dreptul de deducere, precum si majorari in suma de RON si penalitati de RON.

Neacordarea dreptului de deducere s-a motivat prin aceea ca, societatea noastra s-a aprovizionat in perioada 15 ian. - 08.11.2002 - cu materii prime, de la o firma privata, pe baza de acte contabile care nu indeplinesc conditiile prevazute de normele legale, respectiv OUG 17/2000 si Legea 345/2002, pentru a reprezenta documente justificative in sensul Legii contabilitatii nr.82/1991. [...].

Astfel, SC, in calitate de contribuabil platitor de TVA, la preluarea marfii, a solicitat furnizorului SC "A" SRL, (care ne-a livrat materie prima in patru randuri), facturi fiscale pentru toate bunurile achizitionate si am verificat intocmirea corecta a acestora.

Astfel, acestea intruneau conditia de formular tipizat cu regim special de inscriere si numerotare, aveau modelul prevazut de HG 831/1997, toate rubricile completate si prezentau semnatura si sigiliul (respectiv stampila rotunda) pe fiecare document in

parte. Normele legale, nu ne obligau sa solicitam alte documente de livrare, decat ca alternativa, in lipsa facturii. [...].

[...] este fara tagada ca SC si-a indeplinit obligatiile legale privitoare la aprovizionarea cu marfuri si inregistrarea in contabilitate a operatiunii respective pe baza de acte legal intocmite, iar faptul ca ulterior s-a dovedit ca furnizorul nostru nu si-a procurat pe cai legale documentele justificative, nu este normal si legal sa atraga raspunderea societatii noastre."

II. Prin Raportul de inspectie fiscala partiala încheiat la data de de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Prahova la S.C. , s-au consemnat urmatoarele:

"[...] pentru TVA in suma de ROL care a fost dedusa de catre SC din facturi fiscale care nu au fost aprovizionate pe cai legale de furnizorul S.C. A S.R.L. , jud.Galati, la control nu s-a acordat drept de deducere pentru suma de ROL (... RON).

In conformitate cu prevederile art.116. si art.121 din O.G. nr.92/2003, republicata, pentru suma de RON reprezentand TVA suplimentara stabilita la control, au fost calculate majorari in suma de RON si penalitati de RON. [...]."

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* - Controlul fiscal concretizat prin Raportul de inspectie fiscala partiala încheiat la data de de organele Activitatii de Control Fiscal Prahova la **S.C.** , a avut ca obiectiv solutionarea adresei nr..... din emisa de catre D.G.F.P. Galati - Activitatea de Control Fiscal, inregistrata la A.C.F. Prahova sub nr..... din

Prin Raport a fost analizat modul de inregistrare in evidenta contabila a unui numar de ... facturi fiscale in valoare totala de **..... ROL** emise de S.C. A S.R.L. , jud. Galati catre S.C., precum si stabilirea obligatiilor fiscale ce decurg din acestea.

Facturile fiscale verificate au fost urmatoarele:

- factura fiscala seria ... nr..... din 15.01.2002 in valoare totala de lei, din care TVA lei;

- factura fiscala seria ... nr..... din 14.08.2002 in valoare totala de lei, din care TVA lei;

- factura fiscala seria ... nr..... din 09.09.2002 in valoare totala de lei, din care TVA lei;

- factura fiscala seria ... nr..... din 08.11.2002 in valoare totala de lei, din care TVA lei.

In urma inspectiei fiscale s-a constatat ca cele patru facturi fiscale au fost inregistrate de S.C. in evidenta contabila, respectiv au fost inscise in jurnalul de cumparari, balantele de verificare si deconturile de TVA intocmite de societate pentru lunile ianuarie, august, septembrie si noiembrie 2002, societatea comerciala exercitandu-si dreptul de deducere pentru suma de ROL reprezentand TVA deductibila inscrisa in facturile in cauza.

* - Prin **adresa nr...../.....**, inregistrata la D.C.F. Prahova sub **nr...../.....**, D.G.F.P. Galati - Activitatea de Control Fiscal precizeaza urmatoarele:

"Va comunicam prin prezenta ca la solicitarea IPJ Galati, inspectori din cadrul DGFP Galati au procedat la verificarea SC A SRL , jud. Galati. Din verificarea efectuata a rezultat ca SC A SRL a emis facturi fiscale catre:

SC, cod fiscal, dupa cum urmeaza:

- factura fiscala seria ... nr...../09.09.2002, valoare totala ROL din care TVA ROL.

- factura fiscala seria .. nr...../29.10.2002, valoare totala ROL din care TVA ROL.

- factura fiscala seria ... nr...../08.11.2002, valoare totala ROL din care TVA ROL.

- factura fiscala seria ... nr...../15.01.2002, valoare totala ROL din care TVA ROL.

- factura fiscala seria ... nr...../14.08.2002, valoare totala ROL din care TVA ROL.

[...].

Facturile mentionate nu au fost procurate de SC A SRL pe cai legale de la DGFP Galati sau de la alti distribuitori autorizati de formulare cu regim special.

Va transmitem aceste date in vederea stabilirii conform legii a obligatiilor fiscale datorate de SC [...]."

* - Avand in vedere cele comunicate de catre D.G.F.P. Galati, respectiv faptul ca S.C. A S.R.L. , jud. Galati nu a procurat pe cai legale facturile in baza carora a livrat marfa catre S.C., organele de control au stabilit ca S.C. nu are drept de deducere pentru TVA in suma de lei RON inscrise in cele patru facturi fiscale, suma ce devine astfel TVA de plata, pentru care la control s-au calculat dobanzi in suma de lei RON si penalitati de intarziere in suma de lei RON.

* - Referitor la cauza supusa solutionarii, legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:

- **O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata**, in vigoare pana la data de 31 mai 2002:

- **"Art.19.** - Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente intrarilor contribuabilii sunt obligati:

a) sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata; [...]."

- **"Art.25.** - Contribuabilii care realizeaza operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta au urmatoarele obligatii: [...].

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

a) sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii in facturi fiscale sau in documente legal aprobate si sa completeze toate datele prevazute de acestea. [...];

b) contribuabilii platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt obligati sa solicite de la furnizori sau prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate pentru toate bunurile si serviciile achizitionate si sa verifice intocmirea corecta a acestora, [...].

C. Cu privire la evidenta operatiunilor:

a) [...].

Documentele justificative care nu sunt procurate pe caile stabilite prin norme legale si nu sunt corect intocmite nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar bunurile ce fac obiectul tranzactiilor respective vor fi considerate fara documente legale de provenienta [...]."

- **Normele de aplicare a O.U.G. nr.17/2000** privind taxa pe valoarea aprobata, aprobate prin **H.G. nr.401/2000**:

- **"10.1. Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa deductibila devine exigibila."**

- **"10.6. Nu poate fi dedusa, potrivit legii, taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la:**

[...]

g) bunuri si servicii aprovizionate pe baza de documente care nu indeplinesc conditiile prevazute la art.25 lit.B din ordonanta de urgenta si de Hotararea Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora."

- **H.G. nr.831/1997** pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile si completarile ulterioare:

- **Art.1 alin.(6):** "Formularele tipizate cu regim special prevazute in anexa nr.1A se distribuie utilizatorilor, contra cost, prin unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor sau prin unitati agreate de acestea, [...]."

- **"Art.6. - Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in prezenta hotarare sunt interzise. Operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzactiilor respective sunt considerate fara documente legale de provenienta."**

- **Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata**, in vigoare din data de 01 iunie 2002:

Art.29 lit.B a) si b) din Legea nr.345/2002 contine aceleasi prevederi ca si art.25 lit.B a) si b) din O.U.G. nr.17/2000, mai sus citate, respectiv obligatia furnizorilor de a intocmi facturi fiscale sau alte documente legal aprobate si obligatia cumparatorilor de a solicita furnizorilor documente legal aprobate si verificarea intocmirii corecte a acestora.

- La Titlul VII - *Inspectia fiscala*, Capitolul I - *Sfera inspectiei fiscale* din **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, in vigoare din data de 01 ianuarie 2004, printre altele, se prevede:

"Art.89. Proceduri de control fiscal

In realizarea atributiilor inspectia fiscala poate aplica urmatoarele proceduri de control: [...]

c) *controlul incrucisat, care consta in verificarea documentelor si operatiunilor impozabile ale contribuabilului in corelatie cu cele detinute de alte persoane."*

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:

S.C. si-a exercitat dreptul de deducere a TVA in suma totala de lei RON, aferenta unui numar de patru facturi fiscale emise de furnizorul S.C. "A" S.R.L. , jud. Galati in anul 2002, reprezentand contravaloare materii prime (...), in conditiile in care **aceste facturi nu indeplinesc conditia de document legal**, intrucat nu au fost achizitionate de furnizor pe cai legale, respectiv prin unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice sau prin unitatile agreeate de acestea, conform prevederilor **art.1 alin.(6) si art.6 din H.G. nr.831/1997**, mai sus citate.

Astfel, conform acestor prevederi, este interzisa procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele mentionate mai sus, **operatiunile inscrise in aceste facturi nu pot fi inregistrate in contabilitate**, iar bunurile achizitionate sunt considerate **fara documente legale de provenienta**.

Conform prevederilor **art.19 lit.a) din O.U.G. nr.17/2000**, pentru efectuarea dreptului de deducere persoanele impozabile sunt obligate sa justifice taxa pe valoarea adaugata cu **documente intocmite conform legii**, respectiv cu facturi fiscale achizitionate de la Ministerul Finantelor Publice sau prin unitatile agreeate de acestea.

De asemenea, **pct.10.6 din H.G. nr.401/2000**, prevede faptul ca **nu poate fi dedusa taxa pe valoarea adaugata** pentru bunuri care nu sunt inscrise in facturi fiscale sau in documente legal aprobate, asa cum sunt prezentate in **H.G. nr.831/1997** si la **art.25 lit.B a) si b) din O.U.G.nr.17/2000**.

Acelesi prevederi privind obligatia furnizorilor de a intocmi documente legal aprobate si obligatia cumparatorilor de a solicita de la furnizori aceste documente legal aprobate sunt cuprinse si la **art.29 lit.B a) si b) din Legea nr.345/2002**.

Drept urmare, conform prevederilor legale sus mentionate, S.C. nu are drept de deducere pentru TVA in suma de lei RON, intrucat facturile fiscale de aprovizionare cu materii prime nu au fost procurate de furnizorul S.C. "A" S.R.L. din jud.Galati pe cai legale, respectiv de la Directia Generala a Finantelor Publice Galati sau de la alti distribuitori agreeati, asa cum se precizeaza in **adresa D.G.F.P. Galati nr...../.....**, intocmita cu ocazia controlului incrucisat efectuat de organele fiscale la acest furnizor.

De asemenea, S.C. nu are drept de deducere a TVA in suma de **.... lei RON** intrucat aceasta taxa nu a devenit exigibila la furnizor, conform prevederilor **pct.10.1 din H.G. nr.401/2000** si ale **art.59** din Normele de aplicare a Legii nr.345/2002, aprobate prin **H.G. nr.598/2002**, respectiv taxa nu a fost mai intai colectata de furnizor, emitentul facturilor fiscale, deci nu exista posibilitatea ca acesta sa plateasca bugetului de stat suma sus mentionata.

Astfel, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata pentru TVA in suma de **.... lei RON** si pentru dobanzile si penalitatile de intarziere aferente in suma totala de **..... lei RON**.

Sustinerea societatii contestatoare precum ca nu este raspunderea sa pentru faptul ca furnizorul S.C. "A" S.R.L. nu si-a procurat pe cai legale facturile fiscale emise este

eronata, intrucat asa cum am aratat mai sus, prevederile legale referitoare la TVA cat si H.G. nr.831/1997 contin mentiuni privind neacordarea dreptului de deducere pentru cumparatorii care inregistreaza in evidenta contabila facturi fiscale ce nu sunt procurate pe cai legale, mentiuni privind obligatia cumparatorilor de a solicita de la furnizori documente legal aprobate, cat si faptul ca aceste documente nu pot fi inregistrate in contabilitate.

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... emisa de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Prahova, in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, se:

DECIDE:

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C., pentru suma totala de **..... lei RON**, constituita din:

- lei RON - diferenta TVA de plata;
- lei RON - dobanzi aferente;
- lei RON - penalitati de intarziere aferente.

2. - Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in data de 26.09.2005 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,