

## **D E C I Z I A**

**Nr. 34 din 2007**

Privind : solutionarea contestatiei formulata de S.C. .... S.R.L. cu sediul social in municipiul ....., judetul....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ..... sub nr. ..../2007.

Prin Cererea inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr. ..../2007, S.C. .... S.R.L., cu sediul social in municipiul ....., judetul ....., formuleaza contestatie impotriva masurilor dispuse de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii-Activitatea de Insectie Fiscala ....., prin Decizia de impunere nr...../2007.

Deoarece contestatia a fost depusa direct la organele de solutionare, prin Adresa nr. ..../2007, in conformitate cu prevederile legale, acestea i-au solicitat organului care a incheiat actul atacat, respectiv Activitatii de Insectie Fiscala ....., formarea dosarului cauzei si transmiterea punctului de vedere motivat privind solutionarea cererii, primind in acest sens Raspunsul nr...../2007.

Ulterior, cu adresa inregistrata la D.G.F.P. .... sub nr. ..../2007, S.C. ....S.R.L. completeaza contestatia initiala.

Deoarece cererile astfel formulate de S.C. .... S.R.L., nu respectau procedura obligatorie stipulata de legiutor, cu Adresa nr. ..../2007, organele de solutionare ii solicita acesteia sa indeplineasca cerintele legale, autoarea cererilor raspunzand in acest sens prin Adresa nr...../2007, noile completari formulate de contestatoare fiind aduse la cunostinta organelor de inspectie fiscala cu Adresa nr. ..../2007, intocmindu-se in speta Referatul motivat cu propunerile de solutionare nr. ..../2007.

Petenta contesta masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. ..../2007, sintetizate in Decizia de impunere nr. ..../2007 prin care reprezentantii A.C.F. .... i-au stabilit obligatii fiscale suplimentare in cuantum total de .... lei, astfel:

- .... lei –T.V.A. stabilita suplimentar;
- ....lei –dobanzi aferente T.V.A.;
- .... lei – penalitati de intarziere aferente T.V.A.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Vazand ca in speta sunt intrunite si celelalte proceduri de contestare prevazute de lege, Directia Generala a Finantelor Publice ....., este competenta sa solutioneze cauza.

**I. S.C. .... S.R.L. contesta masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr...../2007, sintetizate in Decizia de impunere nr. ..../2007, ale Activitatii de Insectie Fiscala ....., pentru suma in cuantum total de .... lei.**

1. Cu privire la neacordarea dreptului de deducere a T.V.A. in suma de .... lei:
  - autoarea cererii invoca art. 6 din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata, mentionand ca legiutorul a stabilit obligativitatea consemnarii oricarei operatiuni economico-financiare efectuate, intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ, fara a conditiona valabilitatea si realitatea operatiunii

- in sine de consemnarea intr-un document justificativ avand toate elementele prevazute de lege;
- petenta retine deasemenea ca se acorda dreptul de deducere a T.V.A. aferenta achizitionarii de bunuri, pe baza facturilor prevazute la art. 155 alin.(8) din Codul fiscal, in masura in care operatiunile consemnate in aceste facturi sunt reale, fiind inregistrate in contabilitatea furnizorilor ca livrari de bunuri, facturi fiscale utilizate de furnizori pentru determinarea veniturilor din exploatare si de beneficiari pentru determinarea cheltuielilor de exploatare;
  - mai retine deasemenea ca organul de control nu a sanctionat S.C. .... S.R.L. contraventional pentru nerespectarea reglementarilor emise de M.F.P. cu privire la intocmirea si utilizarea documentelor justificative si contabile pentru toate operatiunile efectuate, de unde se retine ca documentele in cauza sunt legal intocmite si inregistrate;
  - deasemenea mentioneaza ca legiuitorul impune inscrierea adresei pe facturile in cauza, nesanctionand inscrierea incompleta a acesteia;
  - pe cale de consecinta contesta si accesoriile aferente debitului.
2. Cu privire la T.V.A. colectata suplimentar in suma de .... lei:
- petitionara considera impunerea nereala, organele de control neintemeindu-si constatarile prin analizarea tuturor imprejurarilor in cauza;
  - mentioneaza ca insasi Raportul de inspectie fiscala spune ca stocul de produse farmaceutice este mai mare datorita discounturilor naturale oferite de unii furnizori de medicamente(discounturi inregistrate in contabilitate), element de care organele de control nu au tinut cont la respingerea T.V.A. in suma mentionata;
  - deasemenea considera ca stocul comunicat casei Judetene de Asigurari Sociale de Sanatate Teleorman, prin programul informatic, contine medicamentele compensate si cele gratuite distribuite de “ ....”, netinand cont de celelalte medicamente care nu intra in aceste regimuri, influentand astfel stocul de medicamente;
  - diferenta dintre soldul balantei la 30.04.2007 si stocul de medicamente transmis C.J.A.S.S. .... nu se bazeaza pe o inventariere factica;
  - pe cale de consecinta contesta si accesoriile aferente acestei sume.

## **II. Din Raportul de inspectie fiscala nr. ..../2007, ale carui rezultate sunt sintetizate in Decizia de impunere nr. ..../2007, organele Activitatii de Inspectie Fiscala .... se retin urmatoarele:**

Inspectia fiscala partiala la S.C. .... S.R.L., a avut ca obiectiv: verificarea modului de inregistrare a T.V.A. deductibila si colectata, de determinare a T.V.A. de rambursat sau de plata si respectarea termenelor de plata a acesteia catre bugetul general consolidat, in vederea solutionarii decontului T.V.A. cu sume negative si optiune de rambursare depus la A.F.P. pt. Contribuabili Mijlocii sub nr. ..../2007, in suma de .... lei.

In ceea ce priveste T.V.A., verificarea s-a efectuat in baza prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si H.G. nr. 44/2004 (normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal).

Cu privire la T.V.A. deductibila:

Organele de inspectie fiscala au consemnat abateri de la prevederile legale astfel: in perioada verificata, asa cum reiese din Anexa nr. 6, a fost dedusa T.V.A. in suma de .... lei de pe documente care nu indeplinesc conditiile prevazute la art. 145 alin.(8), lit. a) coroborat cu art. 155 alin.(8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv acestea prezinta date incomplete de identificare a cumparatorului bunurilor.

Cu privire la T.V.A. colectata:

Organele de inspectie fiscala au consemnat incalcari ale prevederilor legale astfel: din verificarea efectuata s-a constatat ca, potrivit balantei de verificare la 30.04.2007, societatea inregistreaza un stoc scriptic de marfa in suma de .... lei. Avand in vedere ca farmaciile sunt obligate sa tina evidenta analitica a stocului de medicamente intr-un program informatic

comunicat de casa Nationala de Asigurari de Sanatate, stoc pe care il comunica periodic la C.A.S. Judetene pentru decontarea retetelor gratuite si compensate, s-a verificat soldul acestui inventar la 30.04.2007(anexa nr. 8) si s-au constatat marfuri in suma de ..... lei, din care:

\*produse cu T.V.A. 9% : ..... lei;

\*produse cu T.V.A. 19%: ..... lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat o diferenta intre evidenta contabila si stocul faptic comunicat la C.A.S. .... in suma de ..... lei din care:

\*medicamente cu T.V.A. 9% :..... lei, carora le corespunde un T.V.A. in suma de ..... lei;

\*medicamente cu T.V.A. 19%: ..... lei, carora le corespunde un T.V.A. in suma de ..... lei.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza deasemenea ca din discutiile purtate cu D-l ....., administratorul societatii, diferenta dintre stocul de marfa evidentiat in balanta de verificare la 30.04.2007 si inventarul comunicat la C.A.S. .... provine din faptul ca nu a fost descarcat in intregime stocul de marfa.

Avand in vedere cele constatate, respectiv lipsuri la inventar neimputabile in suma de 258.743,90 lei, in conformitate cu prevederile art. 128 alin.(4) , lit. d) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, acestea constituie livrare de bunuri, astfel incat in timpul si ca urmare a inspectiei s-a colectat T.V.A. suplimentar in suma de ..... lei.

Pentru neplata in termen a T.V.A. in suma totala de ..... lei, astfel stabilita, organele de inspectie fiscala au calculat accesorii in quantum total de ..... lei, reprezentand dobanzi in suma de .....lei si penalitati de intarziere in suma de ..... lei, cu aplicabilitatea art. 116 si art. 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, .

Reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala .... mentioneaza deasemenea ca soldul sumei negative a T.V.A. provine din achizitionarea de marfuri(societatea aprovizioneaza cantitati mari de marfa de la furnizori pentru a beneficia de discounturi), bunuri si prestari de servicii necesare desfasurarii obiectului de activitate.

Deasemenea in perioada supusa verificarii contribuabilul a efectuat investitii(mijloace de transport, achizitie de materiale pentru extinderea farmaciei –aflata in derulare).

### **III. Luand in considerare constatările organului de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine:**

Societatea comerciala ..... S.R.L., cu sediul social in Str. ...., Bl. ...., Sc. ...., Ap. ...., din municipiul ....., judetul ....., este inregistrata la O.R.C. Teleorman sub nr. ...., are C.I.F. RO ....., cu obiect principal de activitate declarat: Cod CAEN 5231-comert cu amanuntul al produselor farmaceutice, fiind reprezentata de D-l ....., in calitate de administrator.

1. Referitor la obligatiile fiscale in quantum total de ..... lei.

a) Cu privire la T.V.A. stabilita suplimentar in suma de ..... lei:

*Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice .... este de a stabili daca petenta poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a TVA aferenta intrarilor de medicamente achizitionate in baza unor facturi fiscale pe care organele de inspectie fiscale le-au incadrat drept documente care nu indeplinesc conditii legale care sa justifice dreptul de deducere a TVA.*

**In fapt**, din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, organul de revizuire retine ca in perioada 01.04.2004-30.04.2007, petitionara s-a aprovizionat cu medicamente, in speta judecata, de la acelasi furnizor –S.C. .... S.R.L. ...., furnizor care a emis facturi fiscale pe care petitionara le-a inregistrat in contabilitate si a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta acestora in quantumul contestat.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca autoarea cererii nu poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrise pe facturile in cauza, deoarece acestea nu

contin in intregime informatiile obligatorii cerute de prevederile legale privind datele de identificare ale beneficiarului (adresa incompleta) si ca atare nu pot fi considerate documente care sa justifice dreptul de deducere a T.V.A.

Organulele de revizuire retin ca in mod legal au procedat reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala .....

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 145 alin.(8) lit. a), art. 155 alin.(8) si art. 159 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile art. 7 din H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

\* Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (M.O. nr. 927/23.12.2003), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

Art. 145

[...]

**(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:**

a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, **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 valoarea adaugata.[...]

[...]

Art. 155

[...]

**(8) Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:**

- a) seria si numarul facturii;
- b) data emiterii facturii;
- c) numele, adresa si codul de identificare fiscala ale persoanei care emite factura;
- d) numele, **adresa** si codul de identificare fiscala, dupa caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;
- e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;
- f) pretul unitar fara taxa pe valoarea adaugata si baza de impozitare pentru fiecare cota sau scutire;

[...]

ART. 159

Modelul si **continutul formularelor de facturi fiscale** sau alte documente legal aprobate, [...]**se stabilesc de catre Ministerul Finantelor Publice si sunt obligatorii pentru platitorii de taxa pe valoarea adaugata.**

[...]

\* H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora(M.O. nr. 368/19.12.1997), cu modificarile si completarile ulterioare'

[...]

ANEXA 1B

#### NORME METODOLOGICE

pentru intocmirea si utilizarea formularelor comune privind activitatea financiara si contabila

[...]

ART. 7

**Inscrierea datelor in aceste formulare se face potrivit reglementarilor cuprinse in normele generale privind documentele justificative si financiar-contabile.**

[...]

Potrivit prevederilor legale citate se retine ca pentru exercitarea dreptului de deducere a T.V.A. , persoanele impozabile trebuie sa justifice acest drept cu factura fiscala, pentru

bunurile care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate de o persoana impozabila, factura ce trebuie sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin.(8) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de cele prezentate se retine ca petenta s-a aprovizionat pe baza unor facturi(in cauza fiind cele cu furnizor –S.C. .... S.R.L. ....), care nu sunt completate cu toate datele cerute de formular.

In baza documentelor anexate la dosarul contestatiei organele de solutionare au constatat ca facturile in cauza nu au completata adresa beneficiarului, decat in ceea ce priveste localitatea.

Organele de solutionare retin deasemenea ca desi petenta inscrie in centralizatorul facturilor care nu indeplinesc conditiile de deductibilitate ca sintagma “adresa incompleta” inseamna **fara strada si bloc**, tot petenta in cererea initiala nr. ..../2007 mentioneaza citez: “**nu este trecuta adresa completa(strada, bloc, ap.)**”, iar in cererea completare nr. ..../2007 mentioneaza citez:” furnizorul mai sus mentionat **nu a precizat adresa completa a beneficiarului (strada, bl, scara)**”, rezultand ca deficientele privind completarea adresei beneficiarului cuprind si lipsa scarii si numarului apartamentului.

Prin “adresa” de la lit. d) alin.(8) al art. 155 din Legea nr. 155/2003 privind Codul fiscal, legiuitorul a stabilit ca se intelege sediul social al beneficiarului inregistrat in Certificatul de inregistrare emis de Registrul Comertului.

Deasemenea organele de revizuire retin ca nu exista nici un act normativ prin care legiuitorul sa precizeze ca denumirea firmei beneficiare si codul de inregistrare fiscala sunt elemente suficiente pentru a identifica o persoana juridica, ori simpla inregistrare a acestor documente in contabilitate(fara ca acestea sa fie completate corespunzator-in cazul de fata adresa incompleta), sa-i confere celui care le inregistreaza dreptul de deducere a T.V.A..

Toate elementele de identificare din factura sunt obligatoriu de a fi consemnate, iar sediul social al beneficiarului nu poate fi in localitatea Alexandria, fara strada, bloc, scara si apartament, din textele de lege citate retinandu-se ca beneficiarul(cumparatorul) este cel care are obligatia de a verifica respectarea legii intrucat el este cel care isi exercita dreptul de deducere.

In sprijinul acestor sustineri isi regaseste aplicabilitatea art. 6 din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

\* Legea nr. 82/1991 a contabilitatii(M.O. nr.265/27.12.1991), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

#### ART. 6

*(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.*

*(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate **angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.***

[...]

Desi operatiunile s-au derulat in realitate, au fost inregistrate in contabilitatea petitionarei, la exercitarea dreptului de deducere nu se poate tine cont numai de acestea, intrucat legea este clara in aceasta privinta, nefiind prevazuta nici o exceptie de la aceste reguli, documentele in cauza neindeplinind conditiile de documente justificative conform legii contabilitatii.

In ceea ce priveste sustinerile contestatoarei ca legiuitorul nu conditioneaza valabilitatea si realitatea operatiunii in sine de consemnarea intr-un document justificativ avand toate elementele prevazute de lege, organele de solutionare nu le pot retine in solutionarea favorabila a cauzei, argumentele aduse in motivarea prezentei decizii venind in contradictie cu ceea ce mentioneaza petenta, petenta care nu tine seama de dispozitiile art. 13 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevad:

\*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(M.O. nr. 941/29.12.2003), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 13

*Interpretarea legii*

***Interpretarea reglementarilor fiscale trebuie sa respecte vointa legiuitorului asa cum este exprimata in lege.***

[...]

Deasemenea nu poate fi luat in considerare argumentul potrivit caruia refuzul acceptarii deductibilitatii T.V.A. este excesiv, in masura in care operatiunile consemnate in aceste facturi sunt reale, facturile fiind emise de furnizori cu care firma se afla in relatii contractuale, deoarece tocmai pentru acest motiv(ca intre firmele in cauza se deruleaza operatiuni comerciale de mai multa vreme), contestatoarea trebuia sa-si anunte colaboratorul ca documentele pe care le emite prezinta deficiente.

In aceeasi masura nu pot fi retinute mentiunile ca legiuitorul impune inscrierea adresei pe facturile in cauza, nesanctionand inscrierea incompleta a acesteia, deoarece termenul "adresa", nu reprezinta nicicum adresa incompleta asa cum intelege petenta.

Totodata faptul ca organele de inspectie fiscala nu au sanctionat contravențional petenta in conditiile art. 41 alin.(2) lit. b din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii republicata, priveste dreptul atribuit de legiuitor organului de inspectie fiscala de a aprecia relevanta starilor de fapt fiscale si de a adopta solutia admisa de lege.

In contextul celor aratate, organele de solutionare au retinut ca facturile in cauza nu indeplinesc conditiile legii de documente care sa justifice dreptul de deducere a T.V.A.(nu intrunesc calitatea de documente justificative), motiv pentru care **acest capat de cerere din contestatie urmeaza sa fie respins ca neintemeiat.**

**b) In ceea ce priveste contestarea sumei in quantum total de .... lei reprezentand accesorii ( .... lei dobanzi si .... lei penalitati de intarziere),** organele de revizuire au retinut ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petitionarei au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, calculate de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala .....

Temeiul legal al impunerii este regasit la art. 115, art. 116 si art. 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

\*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala(M.O. nr. 941/29.12.2003), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 115

*Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere*

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.*

[...]

ART. 116

*Dobanzi*

*(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

[...]

ART. 121

*Penalitati de intarziere*

*(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.*

[...]

Organele de revizuire au retinut ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este platita la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa plateasca si sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata

prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata, **urmand sa fie respinsa contestatia ca neintemeiata** si pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la T.V.A. stabilita suplimentar in suma de ..... lei

*Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice ..... este de a stabili daca S.C. .... S.R.L. avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta lipsurilor in gestiune constatate de organele de inspectie fiscala, in conditiile in care impunerea nu a fost intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza.*

**In fapt**, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca organele de inspectie fiscala au verificat realitatea stocurilor la S.C. ....S.R.L., comparand stocul scriptic inregistrat in evidenta contabila a petentei la data de 30.04.2007 cu stocul *faptic* comunicat *periodic* la C.A.S. ...., data de referinta fiind luata data de 30.04.2007,(mentionandu-se ca s-a verificat soldul inventarului la 30.04.2007-comunicat la C.A.S. ....).

Reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala ..... au constatat o diferenta de ..... lei intre evidenta contabila si stocul *faptic* comunicat la C.A.S. .... in sensul ca potrivit balantei, stocul scriptic de marfa este in suma de ..... lei iar potrivit stocului *faptic* comunicat la C.A.S. .... acesta este de ..... lei.

Avand in vedere cele constatate, respectiv *lipsuri la inventar* neimputabile in suma de ..... lei organele de inspectie fiscala le-au incadrat drept livrare de bunuri in temeiul Codului fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, dispunand colectarea T.V.A. suplimentara in suma de ..... lei

Organele de solutionare in urma analizarii documentelor anexate la dosarul cauzei au constatat ca la stabilirea taxei pe valoarea adaugata suplimentara in cauza organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de toate elementele in vederea stabilirii starii de fapt si de drept a fenomenului economic judecat.

Astfel urmare constatarilor, prevalandu-se de prevederile legale regasite la art. 183 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prin Adresa nr. ..../2007, organele de solutionare i-au solicitat Casei Nationale de Asigurari Sociale-Casa de Asigurari de Sanatate ..... sa ii transmita stocul *faptic* la 30.04.2007 pe care S.C. .... S.R.L. a fost obligata sa-l comunice acestei institutii.

Urmare solicitarii, cu Adresa nr. ..../2007, inregistrata la D.G.F.P. .... sub nr. 21642/01.08.2007, Casa de Asigurari de Sanatate Teleorman ne transmite citam: “ **Conform Normelor Metodologice de aplicare ale Contractului Cadru pe 2007 nr. ..../...../2006, furnizorii de medicamente in ambulatoriu au obligatia sa comunice C.A.S. .... numai valoarea medicamentelor eliberate pe baza de prescriptie medicala in vederea decontarii in limita valorii contractante. Ca urmare suntem in imposibilitatea sa va transmitem informatiile solicitate de dvs. privind stocurile de medicamente si inventarele farmaciei S.C. .... S.R.L..”**

Organele de solutionare retin ca in mod eronat au procedat organele de inspectie fiscala, deoarece temeiul de fapt al incadrarii este gresit, stocul comunicat la C.A.S. .... la 30.04.2007 este format doar din medicamentele eliberate pe baza de prescriptie medicala(gratuite si compensate), fara sa cuprinda celelalte medicamente (O.T.C. si parafarmaceutice), comercializate de petenta.

Deasemenea organul de solutionare constata ca referitor la stocul *faptic* comunicat la C.A.S. Teleorman organele de inspectie fiscala inscriu in Raportul de inspectie fiscala nr. ..../2007 suma de ..... lei, iar in anexa nr. 8 (anexa raportului de inspectie fiscala) suma de ..... lei, fata de suma de ..... lei, reprezentand acelasi stoc comunicat de petent in completarea la contestatie nr. ..../2007(document de care organele de inspectie fiscala au luat la cunostinta prin Adresa nr. ..../2007 si asupra caruia nu s-au pronuntat in acest sens).

Organele de revizuire nu pot stabili cu siguranta care dintre cele trei sume este cea reala, retinand ca nu se poate stabili cu claritate baza impozabila suplimentara care concura direct la stabilirea in sarcina petentei a obligatiei suplimentare reprezentand T.V.A..

**In drept**, sunt aplicabile dispozitiile O.M.F.P. nr. 1753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv, respectiv:

\* O.M.F.P. nr. 1753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv (M.O. nr. 1.174/13.12.2004);

[...]

ANEXA

### NORME

*privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si de pasiv*

**1. Inventarierea elementelor de activ si de pasiv reprezinta ansamblul operatiunilor prin care se constata existenta tuturor elementelor respective, cantitativ-valoric sau numai valoric, dupa caz, la data la care aceasta se efectueaza.**

[...]

Organele de solutionare retin ca pentru a determina situatia reala a stocului S.C. .... S.R.L. organele de inspectie fiscala trebuiau sa ia in calcul atat medicamentele din rețetele gratuite si compensate cat si **medicamentele O.T.C. si cele parafarmaceutice**.

Avandu-se in vedere ca la determinarea valorii stocurilor la 30.04.2007 organele de inspectie fiscala nu au avut in vedere toate grupele de medicamente aflate in stocul petentei si deasemenea ca suma totala reprezentand stocul comunicat la 30.04.2007 C.A.S. .... este prezenta in dosarul cauzei in trei cuantumuri diferite (care in mod normal ar fi trebuit sa fie identice), organele de solutionare nu se pot pronunta asupra corectitudinii valorii lipsurilor in gestiune constatate de respectivele organe fiscale.

Pe baza considerentelor retinute, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 186 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile pct. 12.8 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata respectiv:

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, (publicata in M.O. nr. 941/29.12.2003), republicata, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

#### **ART. 186**

**(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal, care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.**

[...]

\* Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii.*

[...]

In conditiile prezentate **urmeaza a fi desfiintata Decizia nr. ..../2007, pentru suma de .... lei, reprezentand T.V.A..**

\*

\* \*

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.386/2007 privind organizarea Ministerului Economiei si Finantelor, a H.G. nr. 495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare directorul



**D E C I D E :**

**Art.1. Se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. .... S.R.L.** cu sediul in municipiul ....., judetul ....., pentru suma in quantum total de .... lei constituita din:

- .... lei –T.V.A. stabilita suplimentar;
- .... lei –dobanzi aferente T.V.A.;
- .... lei – penalitati de intarziere aferente T.V.A.

**Art.2. Se desfiinteaza Decizia de impunere nr. ..../2007,** pentru suma in quantum total de .... lei, Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii-Activitatea de Inspectie Fiscala ..... avand posibilitatea sa intocmeasca un nou act administrativ fiscal care va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia si care va putea fi contestat potrivit legii.

**Art.3.** Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**Art.4.** Prezenta a fost redactata in 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

**Art.5.** Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,