

DECIZIA Nr. 54 din 08 iulie 2005
privind solutionarea contestatiei formulată de
Societatea Comercială "..."
din Ploiesti, judetul Prahova

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul **Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Prahova** a fost sesizat de **Activitatea de Control Fiscal Prahova**, prin adresa nr.din 03 iunie 2005 – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr./07 iunie 2005, în legătură cu contestatia **S.C. "... Ploiesti** formulată împotriva **Raportului de inspectie fiscală** încheiat la data de **18 mai 2005** de reprezentanti ai A.C.F. Prahova, precum si împotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală...../19.05.2005.**

Organul de solutionare a contestatiei constatând îndeplinirea prevederilor **art. 176 si ale art.178 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX - Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale - al Ordonantei Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată** (republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 560/24 iunie 2004), respectiv depunerea contestatiei în termen de 30 zile de la comunicarea actelor atacate, înregistrată la A.C.F. Prahova sub nr..../25 mai 2005, precum si încadrarea în cuantumul de până la 5 miliarde lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestatiei.

S.C. "... are sediul de afaceri în municipiul Ploiesti,, judetul Prahova, este înmatriculată la Registrul Comertului Prahova sub nr. **J29/.....** si are **codul unic de înregistrare.....** cu atribut fiscal **R.**

Obiectul contestatiei îl constituie suma totală de - reprezentând TVA deductibila pentru care la control nu s-a acordat dreptul de deducere.

Din analiza actelor si documentelor existente în Dosarul contestatiei, rezultă:

I. – Sustinerile contestatoarei sunt următoarele:

- Contestatia inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr..../25.05.2005:

"EXPLICIT, referitor strict la raport, fac urmatoarele precizari, corectand punctele de vedere ale dumneavoastra.

[...]

C. Capitolul, intitulat "T.V.A." dovedeste o totala neintelegere a textelor de lege, intrucat esenta este urmatoarea:

- achizitioneaza si achita bunuri si servicii de la societati care emit facturi cu TVA si incaseaza TVA. Vanzatorul....., verificat de dumneavoastra are la momentul verificarii de rambursat zeci de milioane de lei, pe care nu i-a solicitat. Vanzatorul S.R.L. are de incasat de la dumneavoastra aproximativ lei, prin abuzurile si falsurile comise si pe care vi le-am prezentat, dar nu ati vrut sa le analizati, desi ati constatat ilegalitatile de care de altfel faceti vorbire in raport. [...] Cele doua firme sunt cu actionari diferiti, si facturile

sunt achitate integral, deci nu se justifica afirmatia ca nu este exigibila suma ce reprezinta TVA.

Sumele sunt exigibile si deductibile fiscal, iar toate bunurile achizitionate au fost transmise prin contracte de inchiriere, facturate si incasate cu TVA.

S.C..... foloseste toate bunurile, plateste chirie cu TVA si are actionari diferiti de
[...].

[...] Referitor la TVA-ul dedus din bonurile de carburant, v-am explicat ca au fost folosite pentru utilajele de tamplarie care se incapataneaza sa functioneze numai cu combustibil si de masinile care au transportat bunuri pe terenul aflat in folosinta si inchiriate fara sa aiba numere de inmatriculare, deci nu puteam sa rulam si pe drumurile publice, combustibilul fiind luat in canistre si folosit pe teren. [...]. Mentionati la acest capitol faptul ca TVA de lei nu putea fi dedusa pentru ca nu concura la obtinerea de venituri pentru, lucru neadevarat intrucat a incasat chirii cu TVA, pe care totusi le evidentiati imediat cu privire la colectarea TVA-ului din chirii, [...].

Referitor la obtinerea noastra a renuntarii la facilitatea fiscala pentru emiterea facturilor de inchiriere a bunurilor imobile care fac obiectul art.141 alineatul 2 litera k, daca considerati ca nu se poate depune retroactiv, desi va avantajeaza pentru ca mareste suma colectata si implicit de plata la buget, puteti calcula proportia si veti constata ca TVA-ul este afectat aproximativ 20 %, dar nu ati modificat suma de lei lasand-o intacta de plata, desi nu aprobatii cererea retroactiv. [...].”

- **Precizarile la contestatia depusa, inregistrate la D.G.F.P. Prahova sub nr./17.06.2005:**

“Valoarea contestata este toata suma solicitata de lei [...].”

II. – Din Raportul de inspectie fiscală încheiat la 18 mai 2005 - anexă la Decizia de impunere Nr. din 19 mai 2005 emisă de A.C.F. Prahova, rezultă următoarele:

“Pe perioada verificata, societatea a inregistrat T.V.A. deductibila, in suma de lei, T.V.A. colectata in suma delei, rezultand, la data de 31.03.2005, ca T.V.A. de rambursat, suma de ... lei.

Taxa pe valoarea adaugata deductibila

Conform datelor inscrise in jurnalele de cumparari, balantele de verificare lunare, deconturile de T.V.A., in perioada februarie 2004 - martie 2005, societatea a inregistrat T.V.A. deductibila in suma de lei (anexa nr.1) aferenta achizitionarii de bunuri imobile, materiale de constructii, obiecte de inventar, servicii si utilitati.

A. Referitor la furnizorii de la care au fost achizitionate bunurile, cu pondere in T.V.A. dedusa de S.C. Ploiesti

Din totalul T.V.A. deductibila, suma de lei reprezinta T.V.A. inscrisa in 25 facturi (prezentate in anexa nr.1.1 si in copie), emise de:

- S.C. Ploiesti in 22 cazuri cu T.V.A. in suma de lei;
- S.C. Ploiesti in 3 cazuri cu T.V.A. in suma de lei.

La ambele societati asociat si administrator este, administrator si al firmei verificate: Ploiesti.

- S.C. Ploiesti a facturat catre S.C. ... Ploiesti, urmatoarele bunuri imobile:

- cu factura nr./25.04.2004
 - spatiu comercial, (cont contabil 212);
 - doua terenuri in comuna (cont contabil 212);
- cu factura nr./05.02.2004
 - investitie restaurant si carmangerie fara acoperis;

[...]

Pentru verificarea modului de inregistrare a facturilor mentionate, la S.C. Ploiesti a fost efectuat un control incrucisat in data de 10.05.2005 constatandu-se ca facturile emise catre S.C. S.R.L. au fost inregistrate in evidenta contabila. Conform balantei de

verificare intocmita pentru anul 2004, S.C. S.R.L. a inregistrat T.V.A. de plata in suma de, neachitata la bugetul de stat pana la data prezentului control.

S.C.S.R.L. nu a intocmit si nu a depus la organul fiscal teritorial, pentru anul 2004 declaratii fiscale, deconturi de T.V.A., bilant contabil. [...].

S.C. S.R.L. a dedus T.V.A. care nu a devenit exigibila deoarece S.C.... S.R.L. nu a declarat si nu a virat taxa corespunzatoare. [...]

- S.C.S.R.L. a facturat catre S.C.S.R.L. materiale de constructii (BCA, ciment, ipsos, grinzi, lemn rotund, cherestea, lemn foc) cu facturile nr./03.12.2004 si factura nr./03.12.2004 si servicii de xerocopiere, informatii legislative, acces la arhiva legislativa, redactarea textelor cu factura nr./01.07.2004.

Pentru verificarea modului de inregistrare a facturilor mentionate, la S.C.S.R.L. Ploiesti, a fost efectuat un control incrucisat in data de 09.05.2005. Urmare verificarii s-a constatat ca facturile fiscale nr...../01.07.2004,/03.12.2004,..../03.12.2004 in valoare totala de lei din care T.V.A. lei emise catre S.C.S.R.L. au fost inregistrate in evidenta contabila si in deconturile de TVA. [...].

B. Referitor la obiectul tranzactiilor inscrise in cele 25 facturi emise de S.C.S.R.L. si S.C.S.R.L.

[...]

Faptul ca, principalii furnizori si clienti ai societatii verificate, respectiv: S.C.S.R.L. Ploiesti, S.C.S.R.L. Ploiesti, S.C.S.R.L. nu sunt furnizori si clienti independenti, toate societatile avand asociata si/sau administrator pe, care le controleaza efectiv, conduce la concluzia ca tranzactiile inscrise in documente au un caracter nereal. [...]

Fata de prevederile legale mai sus citate rezulta ca T.V.A. in suma de lei nu putea fi dedusa la data controlului fiscal. Dreptul de deducere va putea fi exercitat de catre societatea verificata - la data la care bunurile achizitionate vor concura direct la activitatea economica desfasurata de S.C. ... S.R.L.{...}.

Urmare celor prezentate, T.V.A. deductibila inregistrata de societate a fost diminuata cu suma totala de lei, T.V.A. cu drept de deducere fiind lei. [...].

Taxa pe valoarea adaugata colectata

In perioada verificata societatea a inregistrat lei (anexa nr.1), T.V.A. colectata, astfel:

- lei T.V.A. aferenta inchirierii de bunuri imobile;
- lei T.V.A. colectata pentru vanzari de bunuri (livrari de deseuri, fier vechi rezultat din dezmembrarea unor mijloace fixe).

Urmare controlului efectuat nu au fost stabilite diferente in ceea ce priveste T.V.A. colectata.

Activitatea economica inscrisa in documentele justificative a fost reprezentata de inchirierea de bunuri imobile; conform art.141 alin.(2) lit.k din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal operatiunile de inchiriere a bunurilor imobile sunt scutite de T.V.A. fara drept de deducere.

Societatea avea dreptul de a opta pentru impunere, cu conditia unei notificari anterioare transmisa autoritatilor fiscale teritoriale, potrivit dispozitiilor alin.(3) din acelasi act normativ si pct.42 alin.(3) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004.

S.C.S.R.L. si-a exercitat dreptul de a opta pentru aplicarea regimului de taxare prin inregistrarea la autoritatea fiscala, pe 21 aprilie 2005, a unei notificari de optiune de la data de 01.03.2004. [...].

[...], societatea nu are drept de deducere a T.V.A. in suma delei, pe temeiul ca inchirierea in cursul a 11 luni, din februarie pana in decembrie 2004, a fost scutita de T.V.A. fara drept de deducere, deoarece nu a fost acoperita de catre notificarea de optiune depusa in 2005, care nu actioneaza retroactiv.

Cu privire la **T.V.A. de rambursat**

[...]

Urmare a celor prezentate, la control, a rezultat TVA de plata in suma de lei, astfel:

- T.V.A. colectata ... lei;
 - T.V.A. deductibila ... lei.
- {...}.”

III. – Pe baza actelor si documentelor din Dosarul contestatiei si în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă inspectiei fiscale, organul de solutionare a cauzei constatã:

Verificarea S.C. ...Ploiesti si concretizata prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 18 mai 2005 a fost efectuata ca urmare a solicitarii acestei societati de restituire a soldului sumei negative a TVA in suma de ... lei rezultata din decontul de TVA intocmit pentru luna martie 2005.

Verificarea a cuprins perioada de la infiintarea societatii, februarie 2004, si pana la 31 martie 2005, perioada in care societatea a inregistrat in evidenta contabila:

- TVA deductibila = lei
- TVA colectata = ... lei
- TVA de rambursat = ... lei.

Obiectul principal de activitate al societatii este “*Cumpararea si vanzarea de bunuri imobiliare proprii*” - cod CAEN 7012, iar veniturile realizate in anul 2004 au fost in suma de ... lei, obtinute din activitatea de inchiriere de bunuri imobile si alte bunuri achizitionate de la alte societati, pentru care s-a colectat TVA in suma de lei, iar in trim. I 2005 au fost obtinute venituri din vanzarea de bunuri (deseuri, fier vechi), pentru care s-a colectat TVA in suma de lei.

In urma controlului, s-a acordat dreptul de deducere a TVA doar pentru suma de lei, iar pentru diferenta de ... lei nu s-a acordat dreptul de deducere, stabilindu-se astfel ca societatea datoreaza bugetului de stat TVA de plata in suma de ... (...lei TVA colectata - ... lei TVA deductibila cu drept de deducere).

S-a concluzionat ca societatea nu are dreptul de rambursare pentru TVA in suma de ... lei, solicitata prin decontul de TVA aferent lunii martie 2005.

Suma de ... lei TVA, pentru care societatii nu i s-a acordat drept de deducere, contestata de societatea comerciala, suma inscrisa si in Decizia de impunere Nr. ... din 19 mai 2005, **se compune din:**

1. TVA deductibila in suma de ... lei aferenta achizitionarilor de bunuri imobile, materiale constructii, obiecte inventar, servicii, utilitati, din care:

a) Suma de ... lei TVA deductibila este aferenta unui numar de 22 facturi fiscale emise de furnizorul S.C. ...S.R.L. si se refera la:

- achizitionarea de bunuri imobile inregistrate de S.C. S.R.L. in conturile de imobilizari corporale 212 “*Constructii*”, 2131 “*Echipamente tehnologice*”, 2132 “*Aparate si instalatii de masurare, control si reglare*” si 231 “*Imobilizari corporale in curs*”, pentru care TVA deductibila este in suma de ... lei, conform anexei nr.1.1 la Raport.

Din aceste bunuri exemplificam: spatiu comercial in ..., doua terenuri in ..., utilaje tamplarie, vitrina frigorifica, put apa, cabana ..., investitii cladire ..., investitii restaurant, carmangerie, bar, amenajare terasa, parcare etc.

- achizitionarea de obiecte de inventar si alte servicii, pentru care TVA deductibila este in suma de ... lei (anexa nr.1.1).

b) Suma de ... lei TVA deductibila este aferenta unui numar de ...facturi fiscale emise de furnizorul S.C. S.R.L. si se refera la achizitionarea de materiale de constructii (BCA, ciment, ipsos, grinzi, cherestea, lemn de foc), ca si la prestarea diverselor servicii (xerocopiere, redactare texte etc).

2. TVA deductibila in suma de lei aferenta unor bonuri fiscale emise de unitatile de desfacere a carburantilor auto, a altor bonuri fiscale emise pentru cumpararea de imprimate, pentru efectuarea diverselor servicii, ca si TVA dedusa pe baza de chitanta si nu pe baza de facturi fiscale (anexa nr.1.2).

Legislatia privind TVA in vigoare in anul 2004, respectiv **Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal**, prevede urmatoarele, referitor la obiectul cauzei:

- Art.126 alin.(3) si (4):

“(3) Operatiunile care se cuprind in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata sunt denumite in continuare operatiuni impozabile.

(4) Operatiunile impozabile pot fi:

a) operatiuni taxabile, pentru care se aplica cotele prevazute la art. 140;

b) [...];

c) operatiuni scutite fara drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa pe valoarea adaugata si nu este permisa deducerea taxei pe valoarea adaugata datorate sau platite pentru bunurile sau serviciilor achizitionate. In prezentul titlu, aceste operatiuni sunt prevazute la art. 141; [...].”

- Art.134 alin.(2):

“(2) Taxa pe valoarea adaugata devine exigibila atunci cand autoritatea fiscala devine indreptatita, in cadrul legii, la un moment dat, sa solicite taxa pe valoarea adaugata de la platitorii taxei, chiar daca plata acesteia este stabilita prin lege la o alta data.”

- Art.141 alin.(2) lit.k):

“(2) Alte operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata:

[...]

k) arendarea, concesiunea si inchirierea de bunuri imobile, cu urmatoarele exceptii: [...].”

- Art.145 alin.(1) si (3):

“(1) Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila.

(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

a) 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; [...].”

Pct.42 alin.(3) din Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin **H.G. nr.44/2004**, precizeaza:

“(3) Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata pot opta pentru aplicarea regimului de taxare pentru orice operatiune prevazuta la art.141 alin.(2) lit.k) din Codul fiscal. Optiunea de aplicare a regimului de taxare se notifica organelor fiscale teritoriale pe formularul prevazut in anexa nr.1 la prezentele norme metodologice si se aplica de la data inscrisa in notificare. [...].”

A. Motivele pentru care organele de control nu au acordat dreptul de deducere a TVA in suma de ... lei (parte din suma de ... lei), insusite si de organul de solutionare a contestatiei, sunt urmatoarele:

a) Referitor la TVA deductibila in suma de ... lei

Prin controlul incrucisat efectuat in data de 10.05.2005 de organele fiscale la **S.C. ... S.R.L. Ploiesti** (furnizorul societatii contestatoare), s-a constatat ca aceasta a inregistrat in evidenta contabila cele 22 facturi fiscale emise in anul 2004 pentru S.C. ... S.R.L., drept pentru care, in balanta de verificare intocmita la 31.12.2004 s-a inregistrat TVA de plata in suma de ... lei, neachitata la bugetul de stat, insa societatea furnizoare nu a intocmit si nu a depus la organul fiscal teritorial pentru anul 2004 deconturi de TVA, declaratii fiscale si nici bilantul contabil la 31.12.2004.

Astfel, in baza prevederilor art.145 alin.(1) din Legea nr.571/2003, S.C. ...S.R.L. nu are drept de deducere pentru TVA in suma de ... lei aferenta celor ... facturi fiscale, intrucat aceasta taxa nu a devenit inca exigibila (exigibilitate explicata la art.134 alin.(2) din lege), ca urmare a faptului ca organul fiscal nu are inregistrata in evidenta sa, datoria privind TVA de plata rezultata la S.C. ...S.R.L. in urma emiterii facturilor fiscale sus mentionate (prin nedepunerea decontului de TVA si a bilantului contabil la 31.12.2004), si deci, la acest moment, nu poate solicita plata acestei taxe.

Se poate intelege din aceasta situatie, avand in vedere ca ambele societati - furnizoare si cumparatoare, au acelasi administrator, ca s-a dorit inregistrarea deconturilor de TVA la organul fiscal doar la societatea cumparatoare - S.C. S.R.L., intrucat din acestea rezulta TVA de rambursat de la bugetul de stat, nu si inregistrarea deconturilor de TVA la societatea vanzatoare - S.C.S.R.L., intrucat din acestea rezulta TVA de plata la bugetul de stat.

Altfel spus, se solicita dreptul de deducere si de rambursare a TVA pentru S.C.S.R.L. (cumparator), in timp ce, pentru aceleasi facturi fiscale, nu se declara organului fiscal TVA colectata, si implicit TVA de plata pentru S.C.S.R.L. (vanzator).

b) Referitor la TVA deductibila in suma de ... lei, parte din suma totala de lei

Societatea a inchiriat bunuri imobile achizitionate de la S.C. ...S.R.L. catre S.C.S.R.L., realizand venituri din inchirieri, fara TVA, in suma de ... lei pentru care s-a colectat TVA in suma de ... lei (19 %), insa aceasta operatiune este scutita de TVA, fara drept de deducere, conform prevederilor art.126 alin.(4) lit.c) si art.141 alin.(2) lit.k) din Legea nr.571/2003.

Pentru ca operatiunea de inchiriere de bunuri sa fie incadrata ca operatiune taxabila, deci cu drept de deducere a TVA, persoanele impozabile au obligatia de a notifica acest lucru organelor fiscale teritoriale, conform prevederilor pct.42 alin.(3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, aprobate prin H.G. nr.44/2004, data de la care se aplica aceasta optiune fiind inscrisa in notificare.

Insa aceasta data nu poate fi anterioara datei depunerii formularului de notificare la organul fiscal teritorial, ci data optiunii pentru operatiunea taxabila poate fi data depunerii cererii sau o data ulterioara.

Notificarea nu actioneaza si retroactiv.

Astfel, notificarea depusa de S.C. ...S.R.L. la D.G.F.P. Prahova, in timpul controlului, unde a fost inregistrata sub nr..../21.04.2005, pentru diverse bunuri imobile inchiriate S.C. ...S.R.L., este valabila doar de la data depunerii ei, si nu de la data de 01.03.2004, data inscrisa in aceasta adresa.

Drept urmare, S.C. S.R.L. nu are drept de deducere pentru TVA in suma de ... lei aferenta bunurilor imobile cumparate de la S.C. ... S.R.L. si inregistrate in conturile 212, 2131, 2132 si 231 (parte din suma totala de ... lei TVA deductibila inscrisa in cele 22 facturi fiscale), intrucat aceste bunuri au fost inchiriate firmei ...S.R.L., iar operatiunea de inchiriere de bunuri imobile este o operatiune scutita de TVA, fara drept de deducere, conform prevederilor art.141 alin.(2) lit.k) din Legea nr.571/2003, perioada de inchiriere, februarie-decembrie 2004 nefiind acoperita de o notificare de optiune pentru operatiuni taxabile.

Faptul ca, organele de control au acceptat inregistrarea TVA colectata in suma de ... lei inscrisa in cele trei facturi fiscale emise in luna decembrie 2004 de catre S.C. ...S.R.L., aspect contestat, se datoreaza prevederilor **pct.44** din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, aprobate prin **H.G. nr.44/2004** (referitor la art.141 din lege), unde se mentioneaza:

“44. [...]. Daca o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata a facturat in mod eronat cu taxa pe valoarea adaugata livrari de bunuri si / sau prestari de servicii scutite de taxa pe valoarea adaugata catre beneficiari care au sediul activitatii economice sau un sediu permanent ori, in lipsa acestuia, domiciliul sau resedinta obisnuita in Romania, este obligata sa storneze facturile emise. Beneficiarii unor astfel de operatiuni nu au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, aplicata in mod eronat pentru o operatiune scutita; acestia trebuie sa solicite furnizorului / prestatorului stornarea facturii cu taxa pe valoarea adaugata si emiterea unei noi facturi fara taxa pe valoarea adaugata.”

Astfel, pentru a se incadra in prevederile mai sus citate, S.C. ... S.R.L. este obligata sa storneze facturile emise catre S.C. ...S.R.L. reprezentand inchirieri de bunuri imobile si sa emita alte facturi fiscale fara TVA.

Concluzionand cele inscrise la lit.a) si b) mai sus prezentate, rezulta ca pentru TVA deductibila in suma de ... lei, parte din suma totala de ... lei inscrisa la lit.a), S.C. ...S.R.L. nu are drept de deducere **atat** conform prevederilor art.145 alin.(1) din Legea nr.571/2003 (taxa nu a devenit inca exigibila - lit.a), **cat si** conform prevederilor art.141 alin.(2) lit.k) din aceasta lege (operatiunea de inchiriere bunuri imobile este scutita de tva fara drept de deducere - lit.b), iar pentru diferenta de ... lei TVA (... lei - ... lei) sunt valabile doar prevederile inscrise la lit.a), respectiv taxa nu a devenit inca exigibila.

c) Referitor la TVA deductibila in suma de ... lei

Conform celor inscrise in Raport la pag.....si datelor prezentate in anexa nr.1.2 la acesta, rezulta ca suma de ... lei TVA deductibila este aferenta cumpararilor de combustibil efectuate pe baza de bonuri fiscale emise de casele de marcat, dar fara a avea completate pe ele denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului (TVA in suma de ... lei), cumpararilor de imprimate pe baza de bon fiscal si nu pe baza de factura (TVA in suma de ... lei), prestarilor de servicii pe baza de bon fiscal in loc de factura (TVA in suma de ... lei) si achitarii taxei de timbru pe baza de chitanta si nu de factura (TVA in suma de ... lei).

Au fost astfel incalcate prevederile art.145 alin.(8) din Legea nr.571/2003, ca si pct.51 alin.(2) din H.G. nr.44/2003, unde se mentioneaza:

Art.145 alin.(8) lit.a) din Legea nr.571/2003:

“(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.

Pct.51. alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin H.G. nr. 44/2004:

(2) Deducerea taxei pe valoarea adaugata trebuie justificata cu documentele prevazute la art.145 alin.(8) din Codul fiscal{...}. Pentru carburantii auto achizitionati taxa pe valoarea adaugata poate fi justificata cu bonurile fiscale emise conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate

de marcat electronice fiscale, republicata, *daca sunt stampilate si au inscrise denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului. [...].*

Avand in vedere cele prezentate mai sus la pct.a), b) si c), **rezulta ca S.C. ... S.R.L. nu are drept de deducere a TVA pentru suma de ... lei (... lei + ... lei) si deci nici dreptul de rambursare pentru aceasta suma**, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

In actul de control se mentioneaza, referitor la TVA deductibila in suma de ... lei (parte din suma de ... lei), ca *"Dreptul de deducere va putea fi exercitat de catre societatea verificata - la data la care bunurile achizitionate vor concura direct la activitatea economica desfasurata de S.C. ...S.R.L."*.

B. Referitor la TVA deductibila in suma de ... lei (... lei - ... lei), pentru care la control nu a fost acordat dreptul de deducere, precizam urmatoarele:

Aceasta suma este inscrisa in trei facturi fiscale emise in anul 2004 de catre **S.C. ...S.R.L.** pentru beneficiarul S.C. ...S.R.L., si reprezinta contravaloarea unor materiale de constructii (BCA, ciment, ipsos, lemn rotund, cherestea) pentru care TVA deductibila este in suma de... lei, ca si contravaloarea unor servicii efectuate, pentru care TVA deductibila este in suma de... lei.

In Raport se mentioneaza ca a fost efectuat un **control incrucisat** la furnizorul S.C.... S.R.L., din care a rezultat ca cele trei facturi fiscale au fost inregistrate in contabilitate si in deconturile de TVA.

Se mai mentioneaza ca materialele de constructii achizitionate de S.C. ...S.R.L. au fost inchiriate catre S.C. ...S.R.L., societatea realizand venituri din inchiriere, pentru care a colectat TVA.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca au fost indeplinite conditiile de deductibilitate pentru suma de...lei TVA, prevazute de art.145 alin.(1) si alin.(3) din Legea nr.571/2003 mai sus citate, in sensul ca aceasta taxa a devenit exigibila intrucat furnizorul materialelor de constructii a colectat TVA de aceeasi valoare si a depus deconturile de TVA la organul fiscal teritorial, si totodata bunurile achizitionate au fost destinate pentru realizarea de operatiuni taxabile, respectiv inchirierea.

De asemenea, societatea are drept de deducere a TVA in suma de... lei, intrucat documentul de aprovizionare a bunurilor a fost factura fiscala, conform prevederilor art.145 alin.(8) din Legea nr.571/2003.

Astfel, **pentru suma de... lei TVA deductibila, S.C. ...S.R.L. are drept de deducere**, drept pentru care se va admite contestatia formulata pentru aceasta suma.

* In ceea ce priveste mentiunea inscrisa in contestatie la pag.8 referitor la suma de... lei reprezentand **TVA colectata**, inregistrata de societate in trim.I 2005 pentru vanzarea de deseuri si fier vechi rezultat din dezmembrarea unor mijloace fixe, mentionam ca, in actul de control nu se face nici o precizare referitor la aceasta livrare de bunuri ca incadrandu-se in prevederile art.160` din Legea nr.571/2003, articol introdus de O.G. nr.83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003, aprobata prin Legea nr.494/2004.

Astfel, in situatia in care facturile emise se incadreaza in prevederile sus mentionate, iar furnizorul S.C. ...S.R.L. a inscris pe aceste facturi de vanzare mentiunea "taxare inversa", societatea avea obligatia de a inscrie aceasta taxa atat in Jurnalul de vanzari si cumparari, concomitent, cat si in decontul de TVA, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila.

Faptul ca TVA in suma de... lei a fost colectata de societate rezulta din actul de control, insa nu rezulta daca societatea a si dedus aceasta suma prin acelasi decont de TVA si nici daca a efectuat articolul contabil 4426 *"TVA deductibila"* = 4427 *"TVA*

colectata” pentru suma sus mentionata, conform Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 aprobate prin H.G. nr.44/2004 si modificate prin H.G. nr.84/2005.

Nici societatea contestatoare nu mentioneaza aceste aspecte in contestatia formulata, astfel incat, organul de solutionare a contestatiei apreciaza ca, in situatia in care S.C. ...S.R.L. nu a evidentiat in decontul de TVA suma de... lei ca si TVA deductibila, ci s-a inregistrat aceasta suma doar ca TVA colectata, are dreptul de a corecta aceasta eroare prin decontul urmatoare, conform prevederilor pct.81.3 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

In urma acestei eventuale corectii, nu mai rezulta TVA de plata in suma de ... lei, intrucat aceasta suma a fost inregistrata in evidenta contabila, cat si in decontul de TVA, atat ca TVA colectata, cat si ca TVA deductibila.

Recapituland cele mentionate mai sus, rezulta urmatoarele date stabilite prin prezenta decizie:

- TVA deductibila pentru care se acorda dreptul de deducere =... lei (... lei stabilita la control +... lei stabilita prin prezenta decizie)

- TVA colectata stabilita de societate, la control si prin prezenta decizie =... lei
- TVA pentru care societatea are drept de rambursare =... lei (... lei - ... lei)

IV. - Concluzionând analiza pe fond a contestatiei formulată de Societatea Comercială “...” S.R.L. Ploiesti, judetul Prahova, împotriva Raportului de inspectie fiscală din 18 mai 2005 încheiat de reprezentanti ai Activității de Control Fiscal Prahova, precum si împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală Nr....din 19 mai 2005, în conformitate cu prevederile alin.(1) si (2) ale art. 185 din Ordonanta Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

D E C I D E :

1. - Admiterea parțială a contestatiei formulata de **S.C. “...” S.R.L.** Ploiesti pentru suma totală de ... lei reprezentand TVA pentru care societatea are drept de deducere si implicit anularea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală Nr. ...din 19 mai 2005 pentru aceasta suma.

2. - Respingerea ca neîntemeiată a contestatiei pentru suma totală de ... lei TVA pentru care societatea nu are drept de deducere.

Organul fiscal teritorial urmeaza a rambursa societatii contestatoare TVA in suma de ... lei, asa cum am prezentat mai sus in continutul deciziei.

3. - În conformitate cu prevederile alin.(2) al art. 187 din O.G. nr. 92/2003, republicată si ale alin. (1) al art. 11 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată - în termen de 6 (sase) luni de la data primirii acesteia - la instanta de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,