

D E C I Z I E nr.1600/187/21.08.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de **PFA M** inregistrata la DGFP-Timis sub nr....

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de Structura de Administrare Fisicala - Activitatea de inspectie fiscală prin adresa nr. 2615/01.08.2008 inregistrata la DGFP-Timis sub nr.

cu privire la contestatia formulata de **PFA M** cu domiciliul in localitatea N ...

Contestatia s-a depus impotriva Raportului de inspectie fiscală nr.2107/13.06.2008 incheiat de Structura de Inspectie Fisicala - Activitatea de Inspectie Fisicala, Serviciul de inspectie fiscală persoane fizice si a Deciziei de impunere nr.... privind TVA in suma de ... neadmisă la rambursare, ... lei majorari de intarziere si ... penalitati de intarziere.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art.207 al.(1) din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX si este autentificata prin stampila unitatii si semnatura PFA M.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206 si art.209 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; Directia Generala a Finantelor Publice Timis, prin Biroul Solutionare Contestatii, este competenta in solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Obiectul contestatiei este suma de ... lei care se compune din :

- .. TVA
- ... lei majorari de intarziere;
- ... lei penalitati.

In sustinerea contestatiei, petentul aduce urmatoarele argumente:

- in perioada supusa controlului a fost respectat obiectul de activitate din statut, conform Cod CAEN .. a materialului lemnos si de constructii;

- facturile fiscale aferente sumei de ... lei respinsa la rambursare reprezinta achizitii de marfuri pentru care a aplicat masuri simplificate privind TVA, conform art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;

- in evidenta contabila, taxa pe valoare adaugata a fost inregistrata prin operatiunea 4426 = 4427 suma fiind atat colectata cat si dedusa, fapt pentru care considera ca TVA solicitata la rambursare nu provine din aceste documente ci din alte achizitii;

- toate facturile fiscale primite de la furnizori sunt intocmite in mod legal conform H.G.nr.831/1997;

- documentele in cauza se afla in original in evidenta contabila, platile aferente fiind achitate integral, prin operatiuni bancare;

- cu privire la facturile care nu au inscrise la beneficiar: denumirea, adresa completa si codul de identificare fiscală a cumparatorului, se invoca art.14 din Ordinul 1040/2004 si sustine ca sunt corecte inscrierile mentionate pe facturile in cauza;

- petentul precizaza ca nu au fost respectate prevederile art.7 alin. (1) - (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in sensul ca organul de inspectie fiscală

nu a folosit toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale;

- organul de inspectie fiscal nu a avut in vedere prevederile art.6 din O.G.nr.92/2003, respectiv "organul fiscal este indreptat sa aprecieze, in limitele atributiilor si competencelor ce ii revin, relevanta starilor de fapt fiscal si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurilor edificatoare in cauza";

- la data de 10.06.2008 a procedat la corectarea documentelor in cauza in conformitate cu prevederile art.159, pct.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si pct.81^1 alin.(2) din H.G.nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal; aceste facturi au fost depuse in copie la dosarul contestatiei.

In baza acestor argumente potrivit solicitarea anularea in totalitate a obligatiilor fiscale stabilite prin Decizia nr.2107/1/13.06.2008.

II. Verificarea fiscală a fost impusă avand in vedere decontul de TVA, cu optiune de rambursare din luna martie 2008 depus de PFA M.. la Administratia Finantelor Publice Lugoj inregistrat sub nr...si a avut scop verificarea indeplinirii conditiilor legale pentru rambursarea taxei pe valoare adaugata .

Din verificările efectuate organul de inspectie fiscală a constatat că pentru achizițiile în suma de ... lei din care TVA deductibilă ...lei, facturile fiscale aferente acestor achiziții nu îndeplinesc condițiile de document justificativ deoarece la caseta destinată beneficiarului nu sunt inscrise toate datele de identificare, cu referire la denumirea exactă, adresa completă și corectă și codul de identificare fiscală al cumpăratorului .

In aceste conditii , TVA in suma de ... lei solicitata la rambursare a fost diminuata cu suma de .. lei care reprezinta TVA nedeductibil.

In temeiul prevederilor art.115 din OG nr. 92/2003 cu aplicabilitate in anul 2005, pentru diferențele de TVA constatare, in suma de ...lei au fost calculate pana la data de ... majorari de intarziere in suma de ... lei .

In temeiul prevederilor art.120 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 si a Legii nr.210/2005 au fost calculate penalizari de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile contestatarei, documentele existente la dosarul contestatiei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatara si de catre organul fiscal, biroul investit cu solutionarea contestatiilor va aplica prevederile art.213 din O.G. nr.92/2003, republicata:

"(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii."

In acest sens, suma pentru care se va pronunta organul de solutionare a contestatiei este in quantum de ...ei si reprezinta TVA neadmisă la rambursare, majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

Cauza supusa solutionarii este a se stabili daca organul de inspectie fiscală a stabilit legal diferența de TVA aferentă unor facturi care nu îndeplinesc condițiile de document justificativ (la caseta destinată beneficiarului nu sunt inscrise toate datele de identificare cu referire la denumirea exactă, adresa completă și corectă și codul de

identificare fiscală al cumpăratorului) în condițiile în care în data de 10.06.2008 contribuabilul a procedat la corectarea documentelor în cauză în conformitate cu prevederile art.159, pct.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și pct.81¹ alin.(2) din H.G.nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal; aceste facturi au fost depuse în copie la dosarul contestației.

In fapt, petentul a desfasurat activitatea comercială conform Cod CAEN - 5053 - comert cu ridicata a materialului lemnos și de constructii și a achizitionat material lemnos pentru care a aplicat măsuri simplificate privind TVA, în conformitate cu prevederile art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal;

In evidența contabilă, taxa pe valoare adăugată a fost înregistrată prin operațiunea 4426 = 4427 suma fiind atât colectată cât și dedusa.

Intrucat a aplicat taxarea inversă petentul consideră că TVA solicitată la rambursare provine din alte achiziții, toate documentele de achiziții se află în original în evidența contabilă, platile aferente fiind achităte integral, prin operațiuni bancare și au inscrise la beneficiar denumirea, adresa completă și codul de identificare fiscală a cumpăratorului.

Deasemenea, în data de 10.06.2008 a procedat la corectarea documentelor în cauză în conformitate cu prevederile art.159, pct.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și pct.81¹ alin.(2) din H.G.nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal; aceste facturi au fost depuse în copie la dosarul contestației.

In drept, condițiile de deductibilitate privind TVA sunt reglementate de art.145 alin.(1) și alin.(8) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, actualizat:

" (1) Dreptul de deducere ia nastere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă.

(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să ii fie livrate, și pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmează să ii fie prestate de o alta persoană impozabilă, cu factura fiscală, care cuprinde informațiile prevazute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxa pe valoarea adăugată..."

Art .155 alin.(8) lit.d) din aceeași lege, cu modificările și actualizările până la aceeași data , impune completarea corecta a facturilor de achiziții , astfel:

"(8) Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:

d) numele, adresa și codul de identificare fiscală, după caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;"

Din verificările efectuate de organul de inspectie fiscală se retine că pentru achizițiile în sumă de ... lei din care TVA deductibilă ... lei, facturile fiscale aferente acestor achiziții nu îndeplinesc condițiile de document justificativ deoarece la caseta destinată beneficiarului nu sunt inscrise toate datele de identificare, cu referire la denumirea exactă, adresa completă și corecta și codul de identificare fiscală al cumpăratorului.

Legiuitorul a reglementat posibilitatea corectării facturilor de achiziții potrivit art. 159 din Codul fiscal modificat prin HG nr. 1.579 din 19 decembrie 2007 :

" 2) Organele de control fiscal vor permite deducerea taxei pe valoarea adăugată în cazul în care documentele controlate aferente achizițiilor nu contin toate informațiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal sau/si acestea sunt incorecte, dacă pe

perioada desfasurarii controlului documentele respective vor fi corectate in conformitate cu art. 159 din Codul fiscal."

Contribuabilul, prevaland-se de aceste prevederi a depus la dosarul contestatiei urmatoarele documente :

Valoarea totala a facturilor fiscale corectate si depuse la dosarul contestatiei este in suma de ... lei , din care TVA 22.902 lei, organul de solutionare a contestatiei urmand a se pronunta asupra acestei sume, pentru suma de 168 lei reprezentand TVA dedusa din ff. 3974/26.09.2005 si 4944/25.10.2005 potrivit nu depune documente in sustinerea cauzei.

Documentele depuse in sustinerea contestatiei au inscris la cumparator numele, adresa, codul de identificare fiscală, adica toate elementele prevazute la art.155 alin.(8) lit.d) din Legea nr.571/2003,

Verificarea fiscala a inceput in data de 27.05.2008 si a fost finalizata prin Raportul de inspectie fiscala nr.2107 incheiat in data de 12.06.2008; documentele pentru care s-a respins TVA la rambursare au fost corectate in data de 10.06.2008 , deci in timpul inspectiei fiscale.

Din verificările efectuate de organul de solutionare a contestatiei s-a constat ca PFA M, nr. ordine la ORC TIMIS ... a fost radiata din data 12.05.2008 (motiv : art.13 din Legea nr. 300/2004), conform mentiunii nr. 20762/15.05.2008, data ultimei inregistrari fiind 15.05.2008.

Cauza supusa solutionarii este a se stabili daca pot fi luate in considerare operatiunile de corectare a documentelor pentru care s-a respins TVA la rambursare in data de 10.06.2008, in conditiile in care autorizatia de functionare a PFA a fost radiata din Registrul Comertului in data de 12.05.2008 .

In spate sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art.27 din Codul fiscal:

"(1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) In sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau assimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate."

-art. 6 alin.(1) din OUG nr. 44 din 16 aprilie 2008 privind desfasurarea activitatilor economice de catre persoanele fizice autorizate(...):

"(1) Orice activitate economica desfasurata permanent, ocazional sau temporar in Romania de catre persoanele fizice autorizate, intreprinderile individuale si intreprinderile familiale trebuie sa fie inregistrata si autorizata, in conditiile prezentei ordonante de urgență."

Intrucat contribuabilul a declarat incetarea activitatii incepand cu data de 15.05.2008 PFA M nu mai detine calitatea de persoana impozabila, prin urmare nu poate desfasurarea nici un fel de activitate economica daca nu este inregistrat si autorizat.

Corectarea si evidențierea in contabilitate a unor documente in data de 10.06.2008 constituie o activitate in afara termenului legal de functionare, prin urmare organele de control fiscal nu pot permite deducerea taxei pe valoarea adaugata pentru documentele corectate dupa data radierii societatii.

Pe aceste considerente se va respinge contestatia ca neintemeiata cu privire la suma de „, iar pentru suma de ...lei se impune respingerea contestatiei ca nesustinuta cu documente .

Referitor la accesoriile in suma de ... lei ce reprezinta majorari de intarziere, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile dispozitiilor art. 119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se mentioneaza:

“ neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

In acest sens, la art. 120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ, se specifica:

“ Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv. [...]”

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Intrucat in sarcina petentului s-a retinut ca obligatie principala de plata TVA in suma totala de ... lei reprezentand TVA majorarile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu suma de ... lei, conform principiului de drept **“accesorium sequitur principale”**.

Prin contestatia formulata petenta nu a obiectat modul de calcul , numarul de zile sau cota procentuala aplicata , drept urmare contestatia se va respinge ca neintemeiata pentru suma de ... lei ce reprezinta majorari de intarziere .

Referitor la **penalitatile de intarziere in suma de ...lei** , acestea au fost stabilite in baza prevederilor art.120 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu aplicabilitate pana in 30 iunie 2005 si a punctului 15^6 din Legea nr.210/2005 pentru modificarea Codului de procedura fiscala cu aplicare de la 01 iulie 2005:

“ (1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% 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.

Legea nr.210/2005

15^6. La articolul 120, alineatul (1) va avea urmatorul cuprins:

(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.”

Avand in vedere cele precizate, actele normative in vigoare organul de solutionare a contestatiei retine ca legal au fost stabilite in sarcina petentei penalitati de intarziere in suma de ... lei, motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru acest capt de cerere.

Pentru considerentele aratare in continutul deciziei, in baza referatului nr. 30937/21.08.2008 in temeiul Legii nr. nr.571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu prevederile OG nr.92/2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

D E C I D E :

- 1. respingerea contestatiei ca neintemeiata**
- 2. respingerea contestatiei ca nesustinuta cu documente pentru suma de .. lei, reprezentand TVA;**

p. DIRECTOR EXECUTIV