

DECIZIA nr. 11 / 2005

I. În susținerea contestației, xxx, precizează următoarele:

1 – Referitor la suma de xxx lei reprezentând impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, se susține că acest impozit a fost reținut și virat la bugetul statului, în conformitate cu legislația în vigoare.

2 – În ceea ce privește suma de xxx lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă prestărilor de servicii externe în sumă de xxx lei, se precizează că în mod eronat organul de control a considerat aceste sume ca fiind încasate în numerar, deoarece în fapt acestea au fost încasate prin cont bancar.

Referitor la suma de xxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă fără documente justificative, se precizează că aceasta este aferentă facturii nr. xxx din 2001 emisă de S.C. xxx, și reprezintă avans pentru achiziționarea unui mijloc de transport auto.

II. Prin raportul de inspecție fiscală nr. xxx din 29.09.2004 încheiat de organele de control din cadrul Direcției de Control Fiscal, s-au constatat următoarele:

1 – În perioada 01.01.2001 – 30.06.2004, S.C. xxx S.R.L. a reținut și virat un impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente în sumă de xxx lei. Acest impozit nu a fost raportat prin declarațiile depuse Administrația Finanțelor Publice.

2 - În ceea ce privește suma de xxx lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, se precizează:

a) – în perioada iulie 2001 – aprilie 2002, xxx a prestat servicii constând în transportul mărfurilor exportate în străinătate. O parte din contravaloarea acestor servicii a fost încasată în numerar, încălcându-se prevederile pct. 9.2 alin. 2 din H.G. nr. 401/2000.

Conform pct. 9.9 din H.G. nr. 401/2000, nerespectarea condiției de încasare a valutei în conturile bancare deschise la bănci autorizate de B.N.R., atrage obligația plății taxei pe valoarea adăugată, fapt pentru care în timpul controlului s-a colectat taxa pe valoarea adăugată în sumă de xxx lei.

b) – în perioada aprilie 2001 – august 2002, S.C. xxx a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de xxx lei fără documente justificative, încălcând prevederile pct. 10.12 din H.G. nr. 401/2000, și art. 62 din H.G. nr. 598/2002.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu dispozițiile legale referitoare la aceasta, și având în vedere motivele invocate de contestatoare, se rețin

următoarele:

1 – Referitor la suma de xxx lei reprezentând impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, în raportul de inspecție fiscală nr. xxx s-a precizat că acest impozit a fost reținut și virat, dar nu a fost raportat în declarațiile depuse la Administrația Finanțelor Publice.

Prin urmare, suma de xxx lei nu reprezintă obligație de virat pentru societate, ea fiind înscrisă în tabelul de la Capitolul VI din actul de control pentru a fi înregistrată în Fișa rol.

2 a) – În ceea ce privește suma de xxx lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, la art. 17, lit. B din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, se menționează: Cota zero de taxă pe valoarea adăugată se aplică pentru: a) exportul de bunuri, **transportul** și prestările de servicii legate direct de exportul bunurilor, efectuate de contribuabili cu sediul în România, **a căror contravaloare se încasează în valută în conturi bancare deschise la bănci autorizate de Banca Națională a României.**

De asemenea, la pct. 9.2 din H.G. nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000, se precizează: Pentru operațiunile prevăzute la art. 17 lit. B.a) din ordonanța de urgență, **nu beneficiază de cota zero de taxă pe valoarea adăugată contribuabilii care încasează valuta în numerar sau prin transferuri din conturi bancare personale.**

În acest sens, la pct. 9.9 din actul normativ mai sus menționat, se specifică: Nerespectarea prevederilor pct. 9.3 - 9.8 privind justificarea cotei zero de taxă pe valoarea adăugată și/sau **nerespectarea condiției de încasare a valutei în conturi bancare deschise la bănci autorizate de Banca Națională a României atrag obligația plății taxei pe valoarea adăugată prin aplicarea cotei corespunzătoare livrărilor și prestărilor la intern și a majorărilor de întârziere aferente, calculate de la data documentului care atestă livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor.**

Din documentele anexate de petentă în susținerea contestației, nu rezultă faptul că facturile menționate în anexa nr. 3 a raportului de inspecție fiscală nr. xxx, au fost încasate prin conturi bancare. Mai mult, pe unele facturi este menționat numărul și data chitanței cu care a fost încasată în numerar suma respectivă.

Prin urmare, se va respinge contestația pentru acest capăt de cerere.

2 b) – Referitor la suma de xxx lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată, la pct. 10.12 din H.G. nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000, se precizează: Pentru exercitarea dreptului de deducere contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată sunt obligați să justifice prin **documente legal întocmite** cuantumul taxei. Documentele legale sunt: a) **exemplarul original al facturii fiscale** sau, după caz, alte documente specifice aprobate potrivit Hotărârii Guvernului nr. 831/1997, pentru bunurile și

serviciile cumpărate de la furnizorii din țară.

În contestația formulată, S.C. xxx precizează că suma de xxx lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată dedusă fără documente justificative, este aferentă facturii nr. xxx din 2001 emisă de S.C. xxx, și reprezintă avans pentru achiziționarea unui mijloc de transport auto.

Deoarece petenta nu a prezentat în susținerea afirmației sale, exemplarul original al facturii fiscale, conform normelor legale mai sus menționate, urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere.

Având în vedere cele prezentate în dosarul cauzei, considerentele și normele legale prezentate în susținere, în temeiul art. 180 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E

respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. xxx, și menținerea măsurilor stabilite de organele de control.