



Ministerul Finantelor Publice

Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a
Finantelor Publice a
judetului Brasov



Str. Mihail Kogalniceanu, nr. 7
Brasov
Tel: 0268.547726
Fax: 0268.547730
E-mail: finantepublice@rdsbv.ro

Nr. Inreg. ANSPDCP: 759

DECIZIA NR 1323

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre DGFP Activitatea de inspectie fiscala Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC SRL** cu domiciliul fiscal în, CUI RO, inregistrata la noi sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei finantelor publice Brasov, prin Raportul de inspectie fiscala nr.... si implicit impotriva actelor administrativ fiscale emise ca urmare a valorificarii acestuia , respectiv Decizia de impunere nr..... referitor la obligatiile fiscale suplimentare in suma de ... **lei** reprezentand diferente TVA stabilit ca nedeductibil.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata , in raport de data comunicarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. nr..... si a Raportului de inspectie fiscala nr....., respectiv ..., si de data inregistrarii contestatiei la Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, respectiv ..., conform stampilei acestei institutii.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206, si 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , D.G.F.P. Brasov este investita sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Petenta SC SRL contesta Raportul de inspectie fiscala nr. ... si Decizia de impunere nr.... pentru suma de ... **lei** reprezentand TVA stabilit suplimentar.

1. In ceea ce priveste exercitarea dreptului de deducere pentru TVA in suma de ... lei petenta mentioneaza urmatoarele:

SC SRL sustine ca dispozitiile art.145 alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal au fost interpretate in mod eronat de organul de control atunci cand a considerat ca societatea nu a inregistrat venituri din exploatarea fermei.

Petenta mentioneaza ca textul de lege "daca sunt destinate utilizarii" se interpreteaza in sensul ca achizitiile sunt utilizate atat in prezent cat si in viitor, fara a se face nici un fel de distinctie in acest sens.

Petenta sustine ca din actele puse la dispozitia organului de control rezulta ca ferma a fost achizitionata in scopul desfasurarii de activitati economice, si in acest sens s-au facut investitii la constructii, s-au achizitionat animale, bunuri, obiecte de inventar, aratand ca obtinerea de venituri din acest gen de activitate se face dupa trecerea unei perioade de timp de pana la 5 ani.

Petenta arata ca animalele achizitionate sunt "tineret" si nu pot fi valorificate decat dupa ajungerea la maturitate.

Petenta sustine ca s-au realizat venituri din exploatarea fermei, mentionand in acest sens contractul cu SC ...SRL de inchiriere grajd si facturile emise in baza acestor contracte.

In sensul sustinerii afirmatiei ca s-au facut vanzari de animale in sensul realizarii de venituri, petenta anexeaza la contestatie factura ...din ... catre beneficiar ... prin care s-a vandut un TAUR DE BIVOL.

Petenta considera ca dreptul de deducere a TVA pentru suma de ...lei a fost exercitat in mod legal, efectuarea lucrarilor de investitii/amenajari ducand la cresterea potentialului economic al fermei, fiind in stransa legatura cu obiectul de activitate al societatii.

2. In ceea ce priveste concluzia organelor de control cu privire la deducerea eronata a TVA pentru operatiuni care nu au legatura cu activitatea economica a societatii, cum ar fi: achizitionarea unui DVD Player, cort si sac de dormit, bicicleta, animale tinere (facturile fiscale nr.....), petenta precizeaza urmatoarele:

DVD Playerul este necesar pentru prezentarea de material documentar de specialitate conform profilului de activitate a fermei, intr-o ferma moderna, prezentarea de materiale documentare este imperativa pentru a atinge standarde inalte de calitate.

Cortul si sacul de dormit sunt folosite de pastor vara in activitatea de pasunare a animalelor pentru a se feri de intemperii naturale iar bicicleta pentru a se deplasa pana la cea mai apropiata localitate, deoarece ferma este situata in extravilanul localitatii

Animalele tinere achizitionate nu se pot valorifica decat la ajungerea la maturitate a animalelor prin valorificarea potentialului economic al acestora (carne, lapte).

Factura nr.... a fost inregistrata din eroare in contabilitate, astfel ca petenta sustine ca nu poate fi obligata la colectarea TVA-ului aferent acestei facturi.

Factura nr..... a fost inregistrata dublu in contabilitate iar petenta sustine ca organul de control nu trebuia sa respinga la deducere tot TVA-ul inregistrat, ci doar suma inregistrata eronat.

Fata de cele prezentate, petenta solicita admiterea contestatiei si anularea Raportului de inspectie fiscala nr. si a Deciziei de impunere ... pentru aceste sume.

II. Prin Decizia de impunere nr.... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... intocmit cu ocazia inspectiei fiscale partiale la SC ... SRL, pentru

perioada 01.01.2006 - 30.11.2009, s-au stabilit urmatoarele , referitor la sumele contestate reprezentand diferente TVA deductibil:

1. In perioada supusa verificarii, societatea SC ... SRL a efectuat lucrari de investitii/amenajari la imobilul "ferma" , imobil aflat in patrimoniul societatii, aceste lucrari fiind inregistrate in ct.231"Investitii in curs" care la data de ... avea sold de ... lei. Societatea si-a exercitat dreptul de deducere pentru TVA in suma de ... lei (... lei X 19%).

Intrucat in perioada verificata societatea nu a inregistrat venituri din cresteri/vanzari de animale, lapte sau produse din lapte si nici alte venituri din exploatarea acesteia, care sa justifice achizitia acestor lucrari de investitii, organul de control a considerat ca societatea si-a exercitat eronat dreptul de deducere pentru TVA in suma de ... lei, asa cum prevede art.145 alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. In conformitate cu prevederile art.149 alin.(1) si (4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, societatea va proceda la ajustarea taxei deductibile cu suma de ... lei.

2. Echipa de inspectie fiscala a constatat ca societatea a dedus eronat TVA in suma de ... lei pentru :

a) operatiuni care nu au legatura cu activitatea economica a societatii, pe baza urmatoarelor facturi:

- factura fiscala nr.... emisa de SC ... SA in valoare totala de ... lei din care ... **lei TVA** , reprezentand achizitionare DVD player;
- factura fiscala nr.... emisa de ...SRL in valoare totala de ... lei din care ... **lei TVA**, reprezentand achizitionare cort si sac de dormit;
- factura fiscala nr.... emisa de SC ... SRL in valoare totala de ... lei din care ... **lei TVA** , reprezentand achizitionare bicicleta;

- societatea a dedus TVA in suma de ... lei aferenta achizitionarii de animale tinere peste 12 luni de la SC ... SRL ...:

-factura fiscala nr.... in valoare totala de ...lei din care TVA de ... lei reprezentand achizitionarea a 22 capete buvaline;

-factura fiscala nr. ... in valoare totala de ... lei din care TVA de ...lei reprezentand contravaloare diferenta greutate animale;

-factura fiscala nr. ... in valoare totala de ... lei din care TVA de ..lei reprezentand contravaloare diferenta greutate animale, iar in perioada supusa verificarii nu a realizat venituri din exploatarea acestora (venituri din vanzari de carne, lapte, branzeturi)

b) operatiuni inregistrate dublu in contabilitate - factura fiscala nr. ... emisa de SC ... SRL in valoare totala de ... lei din care **TVA** in suma de ... lei, reprezentand 23 buc. geam, inregistrata pe baza copieii xerox la pozitia 24 din jurnalul de cumparari pe luna noiembrie 2008 si pe baza facturii originale la pozitia 28 din jurnalul de cumparari pe luna decembrie 2008.

Prin aceste inregistrari, societatea a incalcat prevederile art.145 alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

c) In luna iunie 2008, s-a constatat inregistrarea in contabilitate a facturii fiscale nr.... in valoare totala de ... lei din care **TVA in suma de ... lei** avand ca "Beneficiar" societatea SC SRL .

Prin aceasta inregistrare s-au incalcat prevederile art.145 alin.(1) si (2) coroborate cu art.155 alin.(5) lit.f).

III. Avand in vedere constatarile organului de impunere fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Fata de suma de ... lei inregistrata de societate in luna noiembrie 2009 reprezentand TVA de rambursat , organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate TVA in suma de ... lei si au colectat suplimentar TVA in suma de ...lei, rezultand TVA de plata datorat in suma de ... lei , aferent caruia au fost calculate majorari de intarziere in suma de ...lei.

Petenta contesta respingerea la deductibilitate a TVA in suma de ...lei.

Cauza supusa solutionarii DGFP Brasov prin Biroul de solutionare contestatii este de a stabili daca Decizia de impunere nr. ... este legal intocmita cu privire la taxa pe valoarea adaugata respinsa la deductibilitate in suma de ...lei.

1. Referitor la suma de ...lei reprezentand TVA deductibil aferenta lucrarilor de investitii/amenajari la imobilul ferma:

In fapt, SC SRL a efectuat lucrari de investitii/amenajari la imobilul "ferma" achizitionat la data de ..., contravaloarea acestora fiind inregistrata in contul 231 "Investitii in curs". La data de ... soldul contului 231 a fost de ... lei astfel ca petenta si-a exercitat dreptul de deducere pentru TVA in suma de ...lei (... X 19%).

In perioada cuprinsa intre data de achizitie a fermei si data controlului veniturile societatii au fost obtinute in exclusivitate din activitatea de consultanta pentru afaceri si management asa Australia si SUA, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au respins la deductibilitate TVA aferent investitiilor efectuate in imobilul Ferma , impunand ajustarea taxei deductibile.

Petenta contesta constatarile organelor de inspectie fiscala si sustine ca a realizat ... incheiat cu SC ...SRL pentru inchiriere grajd.

Contractul de prestari servicii din ... incheiat intre SC ... SRL in calitate de **prestator** si SC ... SRL in calitate de **beneficiar** are urmatoarele clauze :

" 2.1 Obiectul contractului il constituie ingrijirea, pasunarea pe terenurile prestatorului, asigurarea hranei aferente si orice alte servicii care tin de buna ingrijire a unui numar intre 100 si 200 de bubaline (vitei) proprietate a beneficiarului.

2.2. Cheltuielile aferente realizarii obiectului contractului vor fi suportate de catre prestator.

2.3 Pentru serviciile prestate conform art.2.1 beneficiarul va plati prestatorului echivalentul in lei la data platii sumei de ... Eur, TVA inclus.

2.4 Plata contravalorii obiectului din contract, efectuata de catre prestator se va efectua in doua transe, astfel:

- echivalentul a ... EUR se vor plati pana in luna decembrie a anului 2009;
- restul de ... EUR se vor plati pana in luna martie a anului 2010."

Avand in vedere sustinerile din contestatie , prin adresa nr.... Biroul Solutionare contestatii a solicitat petentei copii ale facturilor referitoare la contractul de prestare servicii incheiat la data de ... cu SC ... SRL precum si alte documente considerate necesare in sustinerea contestatiei.

Adresa a fost comunicata la sediul societatii in data de ...conform confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei.

Pana la data emiterii prezentei decizii petenta nu a transmis nici un raspuns.

Astfel se retine ca afirmatia petentei ca "societatea a inregistrat venituri din exploatarea fermei - conform contractului incheiat cu SC ... SRL de inchiriere grajd - si facturilor rezultate in urma acestor contracte..." nu este sustinuta cu dovezi.

In drept, in ceea ce priveste dreptul de deducere a TVA sunt aplicabile prevederile art. 145 alin (1) si alin (2) lit a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , republicata , cu modificarile ulterioare care precizeaza:

“ART. 145

Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile.”

Din Raportul de inspectie fiscala nr.... rezulta ca veniturile inregistrate in perioada verificata provind numai din servicii de consultanta pentru afaceri si management astfel ca petenta si-a exercitat in mod eronat dreptul de deducere pentru TVA in suma de ... lei aferenta investitiei la imobilul ferma in conditiile in care nu a facut dovada ca utilizeaza imobilul in scopul operatiunilor sale taxabile , nu a inregistrat venituri din cresteri/vanzari de animale, lapte sau produse din lapte si nici alte venituri din exploatarea fermei, care sa justifice achizitia acestor lucrari de investitii, mai mult sustinerile petentei conform carora a realizat venituri din inchiriere grajd nu au fost dovedite.

Astfel la data controlului nu se cunostea cu certitudine destinatia imobilului, motiv pentru care organele de inspectie fiscala au constatat in mod legal ca petenta si-a exercitat in mod eronat dreptul de deducere pentru TVA in suma de ... lei si au impus societatii ajustarea taxei deductibile asa cum prevede art.149 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

ART. 149

Ajustarea taxei deductibile în cazul bunurilor de capital

(1) În sensul prezentului articol:

a) bunurile de capital reprezintă toate activele corporale fixe, definite la art. 125¹ alin. (1) pct. 3, precum și operațiunile de construcție, transformare sau modernizare a activelor corporale fixe, exclusiv reparațiile sau lucrările de întreținere a acestor active, chiar în condițiile în care astfel de operațiuni sunt realizate de beneficiarul unui contract de închiriere, leasing sau orice alt contract prin care activele fixe corporale se pun la dispoziția unei alte persoane;

d) taxa deductibilă aferentă bunurilor de capital reprezintă taxa achitată sau datorată, aferentă oricărei operațiuni legate de achiziția, fabricarea, construcția, transformarea sau modernizarea acestor bunuri, exclusiv taxa achitată sau datorată, aferentă reparării ori întreținerii acestor bunuri sau cea aferentă achiziției pieselor de schimb destinate reparării ori întreținerii bunurilor de capital.

(2) Taxa deductibilă aferentă bunurilor de capital, în condițiile în care nu se aplică regulile privind livrarea către sine sau prestarea către sine, se ajustează, în situațiile prevăzute la alin. (4) lit. a) - d):

a) pe o perioadă de 5 ani, pentru bunurile de capital achiziționate sau fabricate, altele decât cele prevăzute la lit. b);

b) pe o perioadă de 20 de ani, pentru construcția sau achiziția unui bun imobil, precum și pentru transformarea sau modernizarea unui bun imobil, dacă valoarea fiecărei transformări sau modernizări este de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil astfel transformat sau modernizat.

(3) Perioada de ajustare începe:

d) de la data de 1 ianuarie a anului în care bunurile sunt folosite pentru prima dată după transformare sau modernizare, pentru transformările sau modernizările bunurilor de capital prevăzute la alin. (2) lit. b), a căror valoare este de cel puțin 20% din valoarea totală a bunului imobil transformat sau modernizat, și se efectuează pentru suma taxei deductibile aferente transformării sau modernizării, inclusiv pentru suma taxei deductibile aferente respectivei transformări sau modernizări, plătită ori datorată înainte de data aderării, dacă anul primei utilizări după transformare sau modernizare este anul aderării sau un an ulterior aderării.

(4) Ajustarea taxei deductibile prevăzute la alin. (1) lit. d) se efectuează:

a) în situația în care bunul de capital este folosit de persoana impozabilă:

1. **integral sau parțial**, pentru alte scopuri decât activitățile economice;
2. pentru realizarea de operațiuni care nu dau drept de deducere a taxei;

(5) Ajustarea taxei deductibile se efectuează astfel:

a) pentru cazurile prevăzute la alin. (4) lit. a), ajustarea se efectuează în cadrul perioadei de ajustare prevăzute la alin. (2). Ajustarea deducerii se face o singură dată pentru întreaga perioadă de ajustare rămasă, incluzând anul în care apare modificarea destinației de utilizare. Prin norme se stabilesc reguli tranzitorii pentru situația în care pentru anul 2007 s-a efectuat ajustarea prevăzută la alin. (4) lit. a) pentru o cincime sau, după caz, o douăzecime din taxa dedusă inițial;

(6) Persoana impozabilă trebuie să păstreze o situație a bunurilor de capital care fac obiectul ajustării taxei deductibile, care să permită controlul taxei deductibile și al ajustărilor efectuate. Această situație trebuie păstrată pe o perioadă care începe în momentul la care taxa aferentă achiziției bunului de capital devine exigibilă și se încheie la 5 ani după expirarea perioadei în care

se poate solicita ajustarea deducerii. Orice alte înregistrări, documente și jurnale privind bunurile de capital trebuie păstrate pentru aceeași perioadă.

Conform prevederilor legale mai sus mentionate se retine ca taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor care au fost livrate este deductibila doar in situatia in care bunurile sau serviciile achizitionate sunt destinate in folosul operatiunilor taxabile , iar pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata persoana detine o factura fiscala.

De asemenea , in situatia in care bunurile sau serviciile achizitionate nu sunt folosite in folosul operatiunilor taxabile , se retine ca taxa deductibila aferenta bunurilor de capital , reprezentand taxa achitata aferenta operatiunilor legate de achizitia , transformarea sau modernizarea acestor bunuri , se ajusteaza integral sau partial pentru intreaga perioada de ajustare ramasa incluzand anul in care apare modificarea destinatiei de utilizare , in situatia in care bunul de capital este folosit in alte scopuri decat activitatea economica , taxa se ajusteaza cu o cincime sau o douazecime din taxa dedusa initial , pentru fiecare an in care apare o modificare a destinatiei de utilizare.

Avand in vedere cele de mai sus urmeaza a se respinge contestatia ca nemotivata pentru TVA in suma de **...lei**.

Referitor la faptul ca societatea sustine ca va realiza operatiuni taxabile din vanzarea animalelor precizam ca societatea are dreptul sa procedeza la ajustarea taxei pe valoarea adaugata in favoarea sa in momentul schimbarii destinatiei de utilizare a bunurilor imobile pentru operatiuni cu drept de deducere pentru perioada ramasa conform art 149 alin (4) lit. c) din L 571/2003 privind Codul Fiscal care precizeaza:

4) Ajustarea taxei deductibile prevăzute la alin. (1) lit. d) se efectuează:

c) în situația în care un bun de capital al cărui drept de deducere a fost integral sau parțial limitat face obiectul oricărei operațiuni pentru care taxa este deductibilă. În cazul unei livrări de bunuri, valoarea suplimentară a taxei de dedus se limitează la valoarea taxei colectate pentru livrarea bunului respectiv;

2. Referitor la suma de ... lei reprezentand TVA deductibil aferent unor achizitii diverse:

In fapt, cu factura nr. ...emisa de SC ...SA petenta a achizitionat un DVD player in valoare totala de ... lei din care TVA **... lei**, cu factura nr....emisa de ... SRL s-a achizitionat un cort si un sac de dormit in valoare totala de ... lei din care TVA **... lei** si cu factura nr.... emisa de SC ...SRL s-a achizitionat o bicicleta in valoare totala de ... lei din care TVA **... lei**.

Petenta isi motiveaza contestatia aratand ca sacul de dormit , cortul si bicicleta sunt necesare pastorului.

Din concluziile echipei de inspectie rezulta ca in perioada verificata societatea nu a avut ca angajati persoane care sa presteze activitatea de pastorit astfel ca achizitia cortului , a sacului de dormit si a bicicletei nu este justificata, urmand a **se**

respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de reprezentand TVA dedusa in mod nejustificat.

Petenta sustine in contestatie ca DVD playerul este necesar pentru prezentarea de material documentar de specialitate conform profilului de activitate al fermei , intr-o ferma moderna prezentarea de materiale documentare este imperativa pentru a atinge standarde inalte de calitate.

Motivatii petentei nu pot fi luate in considerare conform celor precizate la pct 1 din prezenta decizie, acestea nefiind in masura sa combata constatările organelor de inspectie fiscala motiv pentru care urmeaza a se **respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de ...lei.**

Cu factura nr. ... petenta a achizitionat 22 capete de bovine in valoare totala de ... lei din care TVA **...lei**, cu factura nr.... in valoare totala de ... lei din care TVA **... lei** si cu factura nr.... in valoare totala de ... lei din care TVA **...lei** s-a achitat diferenta greutate animale.

Referitor la motivatiile petentei conform carora organele de inspectie fiscala nu au avut in vedere faptul ca animalele achizitionate reprezinta tineret si pot fi valorificate doar la ajungerea la maturitate a animalelor, dupa o perioada de 5 ani , prin valorificarea potentialului economic al acestora (carne, lapte), precizam ,

Prin adresa nr.... Biroul Solutionare contestatii a solicitat petentei precizari cu privire la tipul vitelor achizitionate.

Adresa a fost comunicata la sediul societatii in data de ... conform confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei.

Pana la data emiterii prezentei decizii petenta nu a transmis nici un raspuns.

In fapt animalele achizitionate cu factura nr. ... reprezentau vite- bubaline peste 12 luni cu numere matricole ...

Conform informatiilor de specialitate postate pe site www.rodulpamantului.ro/cresterea-bubalinelor, rezulta ca pentru valorificarea productiei de carne bubaline , varsta de valorificare este sub 20 luni, pentru productia de lapte , varsta primei lactatii la bubaline este 34 -36 luni , productia de lapte fiind de 1700 l pe an.

Intrucat la data achizitiei ... bubalinele achizitionate aveau peste 12 luni iar pana la finele perioadei verificate nov 2009 ,perioadele de valorificare a produselor au fost cu mult depasite se retine ca motivele invocate in sustinerea contestatiei nu sunt in masura sa combata constatările organelor de inspectie fiscala, astfel incat urmeaza a se **respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de ... lei.**

In drept, se aplica prevederile art.145 alin.(1) si (2) care precizeza:

“ ART. 145

Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”

Petentul aduce in sustinere copia facturii seria prin care a fost vandut un taur de bivola nr.

Prezentarea facturii nu poate fi luata in considerare la solutionarea contestatiei intrucat factura care nu este aferenta perioadei verificate ian 2006-nov 2009.

3. Referitor la deducerea TVA in suma de ... lei pe baza unei facturi care nu apartine petentei:

Petenta recunoaste ca factura nr.... in valoare totala de ... lei din care TVA in suma de ... lei a fost inregistrata eronat in contabilitatea societatii si sustine ca nu poate fi obligata la colectarea TVA-ului aferent.

In fapt, echipa de inspectie a constatat ca factura nr.... are ca beneficiar SC SRL, a fost inregistrata in contabilitatea petentei in luna .., petenta deducand eronat TVA in suma de ...lei. Nu a fost colectat TVA aferent acestei facturi, astfel cum sustine petenta ci s-a respins dreptul de deducere pentru suma de ... lei.

In drept, s-au incalcat prevederile art.145 alin.(1) , art.146 alin.(1) lit.a) ,ale art.155 alin.(5) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“ART. 145

Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

ART. 146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

f) numele și adresa cumpărătorului, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumpărătorul este înregistrat, conform art. 153,...”

Pentru considerentele aratate, urmeaza a se **respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de ... lei** reprezentand TVA intrucat motivatiile petentei sunt neintemeiate

4. Referitor la deducerea TVA in suma de ...lei:

Petenta recunoaste ca factura nr.... in valoare de ... lei din care TVA in suma de ... lei emisa de SC ...SRL a fost inregistrata de doua ori in contabilitate si sustine ca organul de control nu trebuia sa respinga la deducere tot TVA-ul inregistrat , ci doar suma inregistrata eronat.

In fapt, echipa de inspectie a constatat ca aceasta factura a fost inregistrata atat in baza unei copii xerox in luna noiembrie 2008 la pozitia 24 din jurnalul de cumparari cat si in luna decembrie 2008 la pozitia nr.28 din jurnalul de cumparari, astfel ca organele de inspectie fiscala au acordat drept de deducere pentru TVA in suma de ... lei in luna decembrie 2008 moment in care a fost inregistrata in

contabilitate exemplarul original al facturii si a fost respins la deductibilitate TVA evidentiat eronat pe baza copiei xerox in luna noiembrie 2008, motivatiile petentei constatandu-se neintemeiate .

In drept, au fost incalcate prevederile art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal precum si a pct.46 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004:

“ ART. 146

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);

Norme metodologice:

*46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza **exemplarului original** al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal”*

Pentru considerentele aratate, urmeaza a se **respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentand TVA dedusa in mod eronat.**

Pentru considerentele arătate în continutul deciziei si in temeiul art.213 alin (5) si art 216 alin (3) din O.G..92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată , se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata contestatiei formulata de SC ... SRL inregistrata la D.G.F.P.Brasov sub nr. 32326/17.06.2010

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,