



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice Calarasi**



Str. Eroilor nr. 6-8
Calarasi, judetul Calarasi
Tel : 0242 312374
Fax :0242 315267

DECIZIA Nr.28/10.08.2009
privind solutionarea contestatiei depusa de S. C. X SRL
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 14880/25.06.2009

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de inspectie fiscala asupra contestatiei formulata de S.C. X SRL cu domiciliul fiscal in sat Drajna, comuna Dragalina, Jud. Calarasi, înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.14880/25.06.2009. Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr.111/13.05.2009 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 11.05.2009.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1)Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de S.C. X SRL.

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca S.C. X SRL contesta Decizia de impunere nr.111/13.05.2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa de Activitatea de inspectie fiscala, in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 11.05.2009, pentru suma de Y lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Motivele formulate de S.C. X SRL in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

In fapt, organul de inspectie fiscala a exclus de la deducere TVA in suma totala de Y lei, astfel:

Suma de Y lei aferenta facturii fiscale nr. 2417655/03.12.2008 emisa de S.C. Star S.R.L. pe motiv ca datele de identificare ale cumparatorului (CUI) sunt eronate;

Suma de Y lei aferenta facturii fiscale nr. 26815/11.02.2009 emisa de S.C. Z S.R.L. pe motiv ca nu s-a facut dovada transportului si a utilizarii in vederea realizarii obiectivului de investitie;

Suma de Y lei aferenta bonurilor de carburanti;

Referitor la suma de Y lei aferenta facturii fiscale nr. 2417655/03.12.2008 emisa de S.C. K S.R.L., petenta invoca dispozitiile art 151² alin (1) si (2) din Lg 571/2003:

“Beneficiarul este ținut răspunzător individual și în solidar pentru plata taxei, în situația în care persoana obligată la plata taxei este furnizorul sau prestatorul, conform art. 150 alin. (1) lit. a), dacă factura prevăzută la art. 155 alin. (5):

a) nu este emisă;

b) cuprinde date incorecte/incomplete în ceea ce privește una dintre următoarele informații: denumirea/numele, adresa, codul de înregistrare în scopuri de TVA al părților contractante, denumirea sau cantitatea bunurilor livrate ori serviciilor prestate, elementele necesare calculării bazei de impozitare;

c) nu menționează valoarea taxei sau o menționează incorect.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), dacă beneficiarul dovedește achitarea taxei către persoana obligată la plata taxei, nu mai este ținut răspunzător individual și în solidar pentru plata taxei.”

, precum si pct 60 din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal:

“Obligațiile beneficiarului prevăzute la art. 151² alin. (1) din Codul fiscal nu afectează exercitarea dreptului de deducere în condițiile prevăzute la art. 145 din Codul fiscal”.

Referitor la suma de Y lei aferenta facturii fiscale nr. 26815/11.02.2009 emisa de S.C. L S.R.L., petenta invoca dispozitiile pct 48 din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal:

“Nu intră sub incidența condiției privitoare la încheierea contractelor de prestări de servicii, prevăzută la art. 21 alin. (4) lit. m) din Codul fiscal, serviciile cu caracter ocazional prestate de persoane fizice autorizate și de persoane juridice, cum sunt: cele de întreținere și reparare a activelor, serviciile poștale, serviciile de comunicații și de multiplicare, parcare, transport și altele asemenea”

Referitor la suma de Y lei aferenta bonurilor de carburanti, petenta precizeaza ca a achitat TVA.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.111/13.05.2009, al Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 11.05.2009 si al documentelor anexate acestora, rezulta urmatoarele:

Inspectia fiscala privind taxa pe valoarea adaugata a cuprins perioada 01.12.2008 - 31.03.2009.

In perioada supusa inspectiei fiscale organul de control a exclus de la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma totala de Y lei, suma ce se justifica astfel:

- suma de Y lei provine din deducerea TVA din factura fiscala de aprovizionare emisa de S.C. Z SRL Calarasi, in suma de Y lei cu un TVA in suma de Y lei reprezentand piatra sparta fara a face dovada transportului si folosirii acestei cantitati in vederea realizarii obiectivului de investitie.

Taxa pe valoarea adaugata a fost exclusa de la deducere in baza art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu completarile si modificarile ulterioare, potrivit caruia:” Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul (...) operatiunilor taxabile(...)”

-suma de Y lei provine din deducerea TVA din bonuri fiscale de carburanti, fara ca pe acestea sa fie inscrise denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare al autovehiculului si fara a fi justificat consumul acestuia, incalcan-du-se astfel dispozitiile pct.46 alin.(2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 aprobate prin H.G. nr.44/2004.

-suma de Y lei provine din deducerea TVA din facturi fiscale de aprovizionare in care nu sunt trecute datele de identificare ale cumparatorului sau cele trecute sunt eronate.

Taxa pe valoarea adaugata a fost exclusa de la deducere in baza art.145 alin.(8) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

In timpul controlului agentul economic nu a luat masura corectarii informatiilor inscrise in facturi prevazuta de art.159 alin.1 lit.a) si b) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Pentru perioada verificata organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.111/13.05.2008, a stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata în suma de Y lei, compusa din:

Suma de Y lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata exclusa de la deducere astfel:

-suma de Y lei din factura fiscala de aprovizionare în care în care nu sunt trecute datele de identificare ale cumparatorului sau cele trecute sunt eronate.

-suma de Y lei din factura fiscala de aprovizionare pentru care societatea nu face dovada prin documente ca achizitiile sunt destinate utilizarii în folosul operatiunilor taxabile.

-suma de Y lei aferenta bonurilor de achizitie pentru carburanti.

1. Referitor la suma de Y lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata exclusa de la deducere și stabilita suplimentar, cauza supusa solutionarii este daca societatea are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, în conditiile în care nu justifica deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta unei facturii fiscale care nu cuprinde toate informatiile prevazute la art.155 alin.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

În fapt, organul de inspectie fiscala a exclus de la deducere suma de Y lei, constatand ca operatorul economic și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta unei facturii fiscale care nu cuprinde toate informatiile prevazute la art.155 alin.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 146, alin.1) lit.a) și ale art.155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, unde se specifica:

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);

Art.155

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;

e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;

Având în vedere prevederile legale menționate se reține ca orice persoana impozabilă înregistrată ca platitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, **cu condiția** să dețină o factură care să cuprindă în mod obligatoriu informațiile prevăzute la art.155 alin.(5) din Codul fiscal.

La litera e) a art.155 alin.(5) se prevede ca factura trebuie să cuprindă informații privind denumirea, adresa cumpărătorului, precum și **codul de înregistrare al acestuia**.

Factura de achiziție din care s-a dedus taxa pe valoarea adăugată conține informația eronată privind codul de înregistrare al cumpărătorului.

De asemenea, contestatoarea avea obligația legală de a solicita furnizorilor factura fiscală care să cuprindă toate informațiile prevăzute de lege, precum și de a verifica întocmirea corectă a acestora.

Astfel, se reține ca factura în cauză nu furnizează toate informațiile prevăzute a fi înscrise în mod obligatoriu, nefiind îndeplinite condițiile de exercitare a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în suma de 4.061 lei.

În același sens s-a pronunțat și Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia nr.V din 15 ianuarie 2007, obligatorie, prin care s-a admis recursul în interesul legii declarat de procurorul general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, stabilind ca "taxa pe valoarea adăugată

nu poate fi dedusa si nici nu se poate diminua baza impozabila la stabilirea impozitului pe profit in situatia in care documentele justificative prezentate nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile prevazute de dispozitiile legale in vigoare la data efectuarii operatiunii pentru care se solicita deducerea TVA."

Afirmatia contestatoarei potrivit careia ii sunt aplicabile prevederile art.151² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal," beneficiarul este tinut raspunzator si in solidar pentru plata taxei" nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, avand in vedere faptul ca temeiul legal invocat reglementeaza raspunderea solidara a beneficiarului la plata taxei catre buget, in speta fiind analizate conditii de exercitare a dreptului de deducere.

Mai mult decat atat, in timpul controlului, contribuabilul nu a luat masura corectarii informatiilor inscrise in factura respectiva asa cum precizeaza prevederile art.159 pct.81¹.alin. (2) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, privind corectarea documentelor si modul de inregistrare a acestora.

" Codul fiscal:

Corectarea documentelor

ART. 159

(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură se efectuează astfel:

a) în cazul în care documentul nu a fost transmis către beneficiar, acesta se anulează și se emite un nou document;

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.

Norme metodologice:

81¹(2) Organele de control fiscal vor permite deducerea taxei pe valoarea adăugată în cazul în care documentele controlate aferente achizițiilor nu conțin toate informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal sau/și acestea sunt incorecte, dacă pe perioada desfășurării controlului documentele respective vor fi corectate în conformitate cu art. 159 din Codul fiscal."

Prin urmare, se retine ca in mod legal organul de inspectie fiscala nu a acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata inregistrata in factura care nu furnizeaza toate informatiile prevazute de dispozitiile legale in vigoare la data efectuării operatiunilor pentru care se solicita deducerea TVA, drept pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

2. Referitor la suma de Y lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata exclusa de la deducere si stabilita suplimentar, cauza supusa solutionarii este daca societatea are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care nu este aferenta unor operatiuni efectuate in scopul realizarii de operatiuni taxabile.

In fapt, organul de inspectie fiscala a exclus de la deducere suma de Y lei, aferenta unei achizitii de bunuri, motivand ca societatea nu a facut dovada achizitionarii prin documente de transport(avize de insotire a marfii, foi de parcurs) si folosirii acesteia in vederea realizarii obiectivului de investitie.

In drept, art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

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

a) operațiuni taxabile;”

Avand in vedere faptul ca petentul nu a facut dovada ca bunul achizitionat cu factura fiscala nr.26815/11.02.2009 (respectiv piatra sparta) a fost destinat utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, societatea nu a facut dovada achizitionarii acesteia prin documente de transport(avize de insotire a marfii, foi de parcurs, etc.), nu a facut dovada receptionarii acesteia(note de intrare- receptie) si a utilizarii la realizarea investitiei (bonuri de consum), adica in vederea realizarii de operatiuni taxabile, organul de inspectie fiscala in mod legal a exclus de la deducere TVA in suma de Y lei din factura fiscala nr.26815/11.02.2009.

Prin urmare, nefiind indeplinite conditiile pentru exercitarea dreptului de deducere, se retine ca organul de inspectie fiscala in mod legal a exclus de la deducere TVA in suma de Y lei, drept pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

3. Referitor la suma de Y lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata exclusa de la deducere si stabilita suplimentar, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond, in conditiile in care prin contestatie S.C. X S.R.L. nu aduce argumente in sustinerea cauzei.

In fapt, organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata din bonuri fiscale de carburanti, fara ca pe acestea sa fie inscrise denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare al autovehiculului si fara a fi justificat consumul acestuia, excluzand de la deducere suma de Y lei.

Desi societatea contesta in totalitate taxa pe valoarea adaugata in suma de Y lei stabilita suplimentar, totusi in sustinerea contestatiei nu prezinta argumente pentru suma de Y lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta bonurilor de achizitie pentru carburanti.

In drept, la art.206 alin.(1) lit.c si lit.d si art.213 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se precizeaza:

ART. 206

“Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; [...]

ART. 213

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

Avand in vedere cele precizate mai sus, precum si faptul ca societatea nu aduce nici un argument in sustinerea contestatiei care sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala in ceea ce priveste TVA stabilit suplimentar in suma de Y lei, se va respinge contestatia formulata pentru aceste capete de cerere **ca neargumentata.**

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1),art. 217 alin.(1) si art.218 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. X SRL pentru suma de Y lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

2. Respingerea ca neargumentata a contestatiei formulata de S.C. X SRL, pentru suma Y lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Calarasi in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,

