

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A
JUDETULUI**

D E C I Z I A

Nr..... din2007

Privind : solutionarea contestatiei formulata de S.C ,,.....
“ SRL , cu sediul in municipiul, jud.

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala –Activitatea de Control Fiscal,prin adresa nr...../.....2006 , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../.....2006 cu privire la contestatia depusa de S.C,,..... “SRL cu sediul in municipiul , jud. impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala, concretizat in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr...../.....2006, intocmite de organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de titlul IX din Ordonanta Guvernului nr.92/ 2003, republicata privind Codul de procedura fiscala si are ca obiect creante fiscale in suma de lei reprezentind :

- taxa pe valoarea adaugata neacceptata la deducere – lei ;
- majorari de intirziere aferente - lei .
- penalitati de intirziere aferente - lei.

Fiind indeplinite procedurile de contestare prevazute de lege , **Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza .**

I. Prin cererea sa petenta a contestat partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala concretizat in Decizia de impunere nr...../.....2006 , motivind urmatoarele :

1) Referitor la taxa pe valoarea adaugata aferenta bonurilor fiscale de aprovizionare cu carburanti auto care nu au inscrise numarul de inmatriculare a autovehiculului si denumirea agentului economic cumparator sustine ca documentul utilizat pentru vinzarile de carburanti de catre unitatea de distributie a acestora (bonul fiscal) nu are specificat ca element de identificare cumparatorul si numarul de inmatriculare al autoturismului utilizat .

Deasemenea motiveaza faptul ca societatea a intocmit foi de parcurs transport auto in care sunt inscrise date privind nr.de km parcursi de autoturismul din proprietatea societatii , costul carburantului auto precum si ruta de transport cu localitatile nominalizate .

2) Referitor la facturile ce nu au avut inscrise **codul fiscal al cumparatorului sau data emiterii** sustine ca pe toate facturile intocmite de furnizori este identificat cumparatorul respectiv S.C „.....“ SRL iar marfurile aprovizionate au fost receptionate intocmindu-se note de intrarea –receptie, au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii creindu-se astfel obligatiile fiscale aferente .

Sustine ca taxa pe valoarea adaugata aferenta documentelor respective a fost platita furnizorilor o data cu plata facturii si considera ca nu se mai justifica sa mai fie platita inca o data de cumparator ca obligatie suplimentara de plata cum a stabilit inspectia fiscala la care se adauga si majorarile de intirziere aferente.

II. Din raportul de inspectie fiscala intocmit de organul fiscal din cadrul Structurii de administrare fiscala – Activitatea de control fiscal , se retine :

Inspectia fiscala a avut ca obiect, conform art.92 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, verificarea bazelor de impunere , a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale , corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili , respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile , stabilirea diferentelor obligatiilor de plata , precum si a accesoriilor aferente acestora .

Referitor la taxa pe valoarea adaugata .

Perioada supusa verificarii a fost.....2001-.....2005 reglementata de OUG nr.17/2000 , Normele de aplicare aprobate prin H.G nr.401/2000, Legea nr.345/2002 republicata si Normele de aplicare aprobate prin H.G nr.598/2002 , de Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare si de H.G nr.44/2004 privind Normele de aplicare ale Codului fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare si a avut ca obiectiv modul de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata deductibila , colectata , de determinare a taxei pe valoarea adaugata de rambursat sau de plata .

In urma efectuarii verificarii s-a constatat urmatoarele :

Pe perioada verificata , organul fiscal a constatat (.....2001-.....2005)ca agentul economic a dedus taxa pe valoarea adaugata pe baza unor documente ce nu indeplinesc conditiile legale , respectiv pe baza unor bonuri fiscale de aprovizionare cu carburanti auto ce nu au inscrise numarul de inmatriculare a autovehiculului si denumirea agentului economic precum si pe baza unor facturi ce nu aveau inscrise codul fiscal al cumparatorului sau data emiterii acestora .

Procedind astfel agentul economic a incalcat actele normative in materie de taxa pe valoarea adaugata aplicabile perioadei verificate , organul fiscal retinand in sarcina acestuia o obligatie fiscala de natura taxei pe valoarea adaugata in suma de lei din care contribuabilul a contestat suma de lei .

Situatia documentelor (bonuri fiscale si facturi fiscale) pentru care nu s-a acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata este prezentata pe fiecare an in parte in anexele nr.22 , 23,24 la Raportul de inspectie fiscala .

Pentru neachitarea la termen a obligatiei fiscale de natura taxei pe valoarea adaugata organul fiscal a calculat accesorii in suma delei din care contribuabilul a contestat suma de lei .

III. Organul de revizuire in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei ,avind in vedere argumentele invocate de organul fiscal in referatul nr...../.....2006 inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice sub

...../.....2006, cele invocate de contestatoare in sustinerea contestatiei , actele normative la data producerii fenomenului economic , retine :

S.C.,.....“SRL cu sediul in municipiul jud.....este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.J...../...../1993, cod de identificare fiscala R ,avind ca obiect de activitate principal :comert cu amanuntul in magazine specializate –cod CAEN 5.248 .

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispuse de organul fiscal de a nu accepta la deducere taxa taxa pe valoarea adaugata aferenta unor documente ce nu aveau inscise toate elementele mentionate de legislatia fiscala pentru a avea calitatea de document justificativ in vederea exercitarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata .

Directia Generala a Finantelor Publice este investita a se pronunta cu privire la momentul in care exigibilitatea ia nastere in raport cu faptul generator .

Referitor la taxa pe valoarea adaugata

In fapt : pe perioada supusa verificarii (.....2001-.....2005) agentul economic a dedus taxa pe valoarea adaugata pe baza unor documente ce nu indeplinesc conditiile legale, respectiv pe baza unor bonuri fiscale de aprovizionare cu carburanti auto ce nu au inscise numarul de inmatriculare a autovehiculului si denumirea agentului economic cumparator precum si pe baza unor facturi fiscale ce nu aveau inscise codul fiscal al cumparatorului sau data emiterii .

Procedind astfel contribuabilul a incalcat prevederile actelor normative in materie de taxa pe valoarea adaugata aplicabile perioadei verificate , organul fiscal a retinut in sarcina acestuia o taxa pe valoarea adaugata in suma de lei .

Pentru neplata la termen a obligatiei fiscale de natura taxei pe valoarea adaugata organul fiscal a calculat accesorii in suma de lei din care contribuabilul a contestat suma de lei .

In drept : sunt aplicabile prevederile urmatoarelor acte normative care au reglementat taxa pe valoarea adaugata pentru perioada supusa controlului respectiv : Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata aprobata prin Legea nr.547/2001 ,Normele de aplicare a Ordonantei de urgenta nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata aprobate prin Hotarirea Guvernului nr.401/2000, Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata , Normele de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata ,aprobate prin Hotarirea Guvernului nr.598/ 2002 modificate prin Hotarirea Guvernului nr.348/2003, Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si Normele de aplicare ale acestuia , aprobate prin Hotarirea Guvernului nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare .

Pentru anul fiscal 2001 sunt aplicabile prevederile Ordonantei de urgenta nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata coroborata cu prevederile Normelor metodologice aprobate prin Hotarirea Guvernului nr.401/2000 care precizeaza :

Cap.VI – Regimul deducerilor

Art.18 - ,, Contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata au dreptul la deducerea taxei aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate

Art.19 – Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente intrarilor contribuabilii sunt obligati :

- a) sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata ;*

.....

Dreptul de deducere privește numai taxa ce este înscrisă într-o factură fiscală sau în alt document legal care se referă la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operațiilor prevăzute la art.18 .”

Punctul 10.12 din Normele de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.401/2000 , reglementează documentele legale pentru deducerea taxei pe valoarea adăugată :

„ Pentru exercitarea dreptului de deducere contribuabilii înregistrați ca platitori de taxa pe valoarea adăugată sunt obligați să justifice prin documente legale întocmite cuantumul taxei .

Documentele legale sunt :

*b) bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice , aprobate conform Ordonanței de urgență a Guvernului nr.28/1999 privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale , cu modificările și completările ulterioare , aparținând unităților de desfacere a carburanților auto, **dacă sunt stampilate și au înscrise denumirea contribuabilului cumpărător și numărul de înmatriculare a autovehiculului.***

Nerespectarea prevederilor lit.b atrage pierderea dreptului de deducere a taxei aferente carburanților auto achiziționați.”

Pentru anii fiscali 2002 și 2003 sunt aplicabile prevederile Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată și Normele de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.598/2002 modificate prin Hotărârea Guvernului nr.348/2003 , care precizează :

Cap.VI – Regimul deducerilor

Art.22 - ,, (1) *Dreptul de deducere ia naștere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă .*

Art.24 –(1) *Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată orice persoană impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu următoarele documente :*

a) pentru deducerea prevăzută la art.22 alin.(5) lit.a), cu facturi fiscale sau alte documente legale aprobate , emise pe numele sau ,de către persoane impozabile înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adăugată”

Cap.VII –Obligațiile platitorilor de taxa pe valoarea adăugată

B. Cu privire la întocmirea documentelor

*a) ,, sa consemneze livrarile de bunuri și/sau prestarile de servicii în facturi fiscale sau în alte documente legale aprobate și sa completeze în mod obligatoriu următoarele date :denumirea ,adresa și **codul fiscal al furnizorului /prestatorului și, după caz, ale beneficiarului , data emiterii***

*b) persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adăugată sunt obligate să solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legale aprobatePrimirea și înregistrarea în contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legale aprobate care nu contin datele prevăzute a fi completate în mod obligatoriu la lit.a).....**determină pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente .***

Art.62 din Hotărârea Guvernului nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată modificat prin Hotărârea Guvernului nr.348/2003, precizează documentele legale pe baza cărora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adăugată :

„(1) Documentele legale prevăzute la art.24alin.(1) lit.(a) din lege , în baza cărora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adăugată , sunt

*:exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate prin Hotarirea Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale , aprobate conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale , republicata , apartinand unitatilor de desfacere a carburantilor auto , **daca sunt stampilate si au inscrite denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului.....**”.*

Pct.9 din Hotarirea Guvernului nr.348/2003 precizeaza :

„ Alin.(1) al art.62 va avea urmatorul cuprins :

*Art.62- (1) Documentele legale prevazute la art.24 alin.(1) litera a din lege , in baza carora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adaugata sunt : exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate prin Hotarirea Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora sau prin ordine ale ministerului finantelor publice emise in baza Hotaririi Guvernului nr.831/1997 , **bonurile fiscale emise conform OUG nr.28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice , republicata , pentru carburanti auto achizitionati , daca sunt stampilate si au inscrite denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului**”.*

Pentru anii fiscali 2003 si 2004 sunt aplicabile prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile Hotaririi Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ,care precizeaza :

Cap.X –Regimul deducerilor

Art.145- „ (1) Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila ,

(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 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 .Beneficiarii serviciilor prevazute la art.150 alin.(1) lit.b) si art.151 (1) litera b) , care sunt inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata , justifica taxa dedusa cu factura fiscala , intocmita potrivit art.155 alin.(4);

Art.155(8)-Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii :

- a) seria si numarul facturii ;
- b) data emiterii facturii
- c) numele , adresa si codul de identificare fiscala , dupa caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii

.....

Art.145 (9) Prin normele de aplicare a prezentului titlu , se prevad situatiile in care se poate folosi un alt document decit cele prevazute la alin.(8), pentru a justifica dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata .

Pct.51(2) din Normele de aplicare aprobate prin Hotarirea Guvernului nr.44/2004 , cu modificarile si completarile ulterioare , precizeaza :

Deducerea taxei pe valoarea adaugata trebuie justificata cu documentele prevazute la art.145 alin.(8) din Codul fiscal si/sau cu alte documente specifice aprobate prin Hotarirea Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora , cu modificarile ulterioare , sau prin ordine ale ministrului finantelor publice emise in baza Hotaririi Guvernului nr.831/1997 , cu modificarile ulterioare .

Pentru carburanti 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

Organul de revizuire retine faptul ca din cuprinsul cadrului legislativ in vigoare la data producerii fenomenului economic , contribuabilul a dedus taxa pe valoarea adaugata de pe documente care nu aveau calitatea de documente justificative pentru deducerea taxei , aceasta determinind **pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta .**

Nu se poate retine in solutionarea favorabila a contestatiei faptul ca S.C ,,”SRL a inregistrat in evidenta contabila marfurile aprovizionate si a platit furnizorilor taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor de aprovizionare si nici faptul ca bonurile fiscale aferente aprovizionarii cu carburanti auto nu au specificate ca elemente de identificare cumparatorul si numarul de inmatriculare al autoturismului utilizat din moment ce cadrul legislativ in materie de taxa pe valoarea adaugata prevede obligativitatea inscrierii pe documentele aferente a acestor elemente, in caz contrar contribuabilul **pierzind dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata .**

Avind in vedere aspectele de mai sus , se retine in sarcina petentei taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de lei, stabilita in mod legal de organul fiscal, fapt pentru care acest **capat de cerere urmeaza a fi respins .**

2) Referitor la majorarile de intirziere

Pentru faptul ca petenta a dedus taxa pe valoarea adaugata in mod nelegal organul fiscal a calculat accesorii in suma de lei din care contribuabilul a contestat suma de lei .

Art.31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata coroborat cu pct.12.2 din Normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.17/2000 aprobate prin Hotarirea Guvernului nr.401/ 2000,aplicabile anului 2001 , precizeaza :

„ Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit , contribuabilul datoreaza majorari de intirziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor .

Calculul majorarilor de intirziere se face din ziua lucratoare imediat urmatoare expirarii termenului legal de plata si pina in ziua platii sau a depunerii decontului din care rezulta suma de rambursat “.

Art.33 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata , aplicabila perioadei 2002-2003 , precizeaza :

„ Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit , persoanele impozabile datoreaza majorari de intirziere si penalitati de intirziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor . ”

Art. 116 alin.(1) coroborat cu alin.(5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare aplicabila perioadei 2004-2005 ,precizeaza :

„ (1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.(...)

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

Conform legislatiei fiscale in materie de taxa pe valoarea adaugata petenta avea obligatia sa verifice intocmirea corecta a facturilor fiscale de aprovizionarea precum si faptul de a solicita furnizorilor de carburanti auto stampilarea bonurilor fiscale aferente si completarea cumparatorului si numarul de inmatricularea a autovehiculului , iar obligatiile fiscale se stabilesc de la data constatarii de catre organul fiscal a nerespectarii legislatiei in materie de taxa pe valoarea adugata , *taxa pe valoarea adaugata devine exigibila atunci cind autoritatea fiscala devine indreptatita ,in baza legii , la un moment dat , sa solicite taxa pe valoarea adaugata de la platitorii taxei , in mod legal organul fiscal a calculat accesoriile aferente .*

Datorita faptului ca s-a retinut in sarcina petentei obligatii fiscale de natura taxei pe valoarea adaugata in suma de.....lei aceasta datoreaza si accesoriile calculate de organul fiscal in suma de lei , fapt pentru care **acest capat de cerere urmind a fi respins .**

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei , avind in vedere motivele de fapt si de drept , in baza Hotaririi Guvernului nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala , in temeiul titlului IX –Solutionarea Contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 , cu respectarea Codului fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003 , Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice

D E C I D E :

Art.1– Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de..... lei reprezentind :

- taxa pe valoarea adaugata de plata –lei ;
- majorari de intirziere aferente - lei;
- penalitati de intirziere aferente - lei .

Art.2– Prezenta decizie a fost redactata in 5 (cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati .

- Art.3 - Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ in termen de 6 luni de la comunicare .
- Art.4- Biroul de solutionare a contestatiilor va aduce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv