

=

## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### DECIZIA nr. 25 din data de 20.03.2006

Directia Generala a Finantelor Publice fost sesizata, de catre Activitatea Controlului Fiscal asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de **S.C. S.A.** , impotriva Deciziei de impunere .2005

Petitionara contesta o parte din taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar prin decizia de impunere, respectiv suma de ce reprezinta diferenta la TVA deductibil.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de **art.175, art.176 si art.178 din O.G. nr.92/24.12.2003- privind Codul de procedura fiscala, republicata**, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. S.A.**

**I.** Petenta, prin contestatia formulata, soliciata ca suma de, reprezentand TVA aferenta a doua facturi, pentru care s-a solicitat rambursarea si care a fost refuzata in urma controlului, sa fie restituita.

In sustinerea cauzei, petenta afirma ca a prezentat echipei de control copii xerox reconstituite, cu semnatura si stampila in original a S.C. S.R.L., dupa facturile: FF nr. , avand TVA in valoare de, si FF, avand TVA in valoare de), pentru care, prin decizia nr., s-a diminuat TVA de rambursat.

Petenta mentioneaza ca a pus la dispozitia echipei de control "Jurnalele de vanzare" din lunile august si septembrie 2002, semnate si stampilate in original de catre S.C. S.R.L., in care erau cuprinse cele doua facturi care fac obiectul reducerii TVA de rambursat, precum si "Deconturile de TVA" aferente celor doua luni, cu nr. de inregistrare al Administratiei Financiare.

Contestatoarea argumenteaza ca in perioada verificata, respectiv, nu s-a constatat inregistrarea dubla in contabilitate a celor doua documente, sub forma de copii xerox reconstituite sau original.

De asemenea, petenta arata ca facturile fiscale in copie xerox au fost reconstituite, fiind aplicata semnatura si stampila in original a societatii emitente, si ca atare, le considera documente legale pentru deducerea TVA.

In acest sens, prin adresele nr., petitionara aduce in completare dosarele de reconstituire a celor doua facturi fiscale, intocmite separat pentru fiecare factura, respectiv pentru factura fiscala nr. si factura fiscala nr.

**II.** Prin Decizia de impunere nr2005, la punctul 2, organele de inspectie fiscala au constatat ca agentul economic a dedus TVA de pe facturi in copie xerox sau alte documente neconforme, motiv pentru care au stabilit la TVA deductibil o diferenta in suma de

Situatia privind TVA deductibila nejustificata la rambursare este cuprinsa in Anexa nr.8 la raportul de inspectie fiscala.

Prin raportul de inspectie fiscala, la punctul 5, subpunctul 5.6., organele de inspectie fiscala mentioneaza ca dreptul de deducere a TVA, in functie de felul operatiunii, se justifica cu unul din urmatoarele documente:

a) factura fiscala, in original, care cuprinde informatiile de la art.29, lit.B din Legea nr.345/2002 si art.155, alin.(8) din Codul Fiscal si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de TVA.

b) pentru carburantii auto, TVA poate fi justificata cu bonurile fiscale (O.U.G. 28/1999/R), daca sunt stampilate si au inscrise denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului (pct.10.12 lit.b) din HG 401/2000, art.62 din HG 598/2002, pct.51, alin.(2) din H.G. 44/2004. Organele de control au constatat ca societatea are inscris pe documentele fiscale codul de identificare fiscala propriu.

**III.** Luand in considerare constatările organelor de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si de catre organele de control, se retin urmatoarele:

Prin contestatia formulata, petenta mentioneaza ca: "*suma contestata este de, aferenta celor doua facturi, ...*", insa, din "*Situatia privind TVA deductibila nejustificata la rambursare*", Anexa nr. 8 la

Raportul de inspectie fiscala, prin care se mentioneaza documentele in cauza, valoarea TVA aferenta acestora neadmisa la deducere, motivele si actele normative incalcate de petenta, rezulta ca suma de, neadmisa la deducere este aferenta atat celor doua facturi cat si altor documente.

Astfel, documentele in cauza sunt:

- factura fiscala, furnizor, valoarea TVA, in copie xerox;
- factura fiscala, furnizor, valoarea TVA, in copie xerox;
- bon fiscal, emis de , valoarea TVA document neconform;
- factura fiscala nr., furnizor SC, valoarea TVA, factura proforma neanregistrata in decontul de TVA aferent lunii august, suma solicitata eronat, decontul fiind intocmit gresit.

a). In ce priveste suma de TVA aferenta facturilor fiscale in copie xerox.

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petenta poate beneficia de deducerea TVA aferenta facturilor fiscale nr. si nr. , ambele emise de SC SRL, in conditiile in care facturile fiscale sunt prezentate in copie xerox, purtand mentiunea "Reconstituit conf. dispozitiei nr.", respectiv "Reconstituit conf. dispozitiei nr.", petenta prezentand dosarul de reconstituire intocmit separat pentru fiecare factura.**

In fapt, petenta fiind in situatia de rambursare a sumei negative a TVA cu control documentar, aferenta perioadei 2001-2005, a fost verificata de catre organele de inspectie fiscala asupra documentelor pe baza carora a stabilit suma negativa a taxei pe valoarea adaugata, solicitata la rambursare.

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta a dedus TVA de pe facturi in copie xerox, contrar prevederilor art.62, alin.(1) din HG 598/2002, motiv pentru care nu au acordat petentei dreptul de deducere a TVA in suma de.

Contestatoarea sustine ca facturile fiscale in copie xerox au fost reconstituite, fiind aplicata semnatura si stampila in original a societatii emitente, si ca atare, le considera documente legale pentru deducerea TVA.

In acest sens, petitionara prezinta in copie xerox dosarele de reconstituire a celor doua facturi fiscale, intocmite separat pentru fiecare factura, respectiv pentru factura fiscala nr. .2002 si factura fiscala nr.2002.

Fiecare dosar de reconstituire contine urmatoarele documente:

- declaratia data de persoana responsabila cu indosarierea, pastrarea si plata facturii fiscale, privind imprejurarile in care a constatat lipsa acesteia;
- instiintarea emisa de compartimentul financiar-contabil catre conducerea SC SA, privind lipsa documentului in cauza;
- proces-verbal incheiat cu ocazia constatarii lipsei facturii fiscale;
- cererea petentei adresate SC SRL, prin care solicita emiterea facturii fiscale in xerocopie cu mentiunea "Reconstituit";
- dispozitia de reconstituire a facturilor fiscale data de directorul societatii emitente a acestora.

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile **art. 24, alin.(1), lit.a) din Legea nr.345/2002- privind taxa pe valoarea adaugata** coroborate cu dispozitiile **art.62, alin.(1), din H.G. nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata** precum si prevederile **art.25 din Legea contabilitatii nr.82/1991 R** coroborate cu dispozitiile **OMFP nr.425/1998, lit.F. Reconstituirea documentelor justificative si contabile pierdute, sustrate sau distruse**, potrivit carora:

**ART. 24** "(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu urmatoarele documente:

a) pentru deducerea prevazuta la art. 22 alin. (5) lit. a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau, de catre- persoane impozabile înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;"

**ART. 62** (1) Documentele legale prevazute la art. 24 alin. (1) lit. a) din lege, în baza carora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adaugata, sunt: **exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora sau prin ordine ale ministrului finantelor publice, emise în baza Hotarârii Guvernului nr. 831/1997, [...]**

*Legea contabilitatii nr.82/1991 R, ART. 25 "În caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente contabile se vor lua masuri de reconstituire a acestora în termen de maximum 30 de zile de la constatare, potrivit reglementarilor emise în acest scop."*

**F. Reconstituirea documentelor justificative si contabile pierdute, sustrase sau distruse.**

29. *Operatiile privind evidenta si gestionarea mijloacelor fixe, a valorilor materiale si banesti si a altor valori ale unitatilor patrimoniale se considera valabile numai daca sunt justificate cu documente originale, întocmite sau reconstituite potrivit prezentelor norme.*

30. Orice persoana care constata pierderea, sustragerea sau distrugerea unor documente justificative sau contabile are obligatia sa încunostinteze, în scris, în termen de 24 de ore de la constatare, conducatorul unitatii, administratorul unitatii patrimoniale, ordonatorul de credite sau alta persoana care are obligatia gestionarii patrimoniului.

Conducatorul unitatii **este obligat** ca, în termen de cel mult 3 zile de la primirea comunicarii, sa încheie un **proces-verbal, care sa cuprinda:**

- datele de identificare a documentului disparut;
- numele si prenumele salariatului responsabil cu pastrarea documentului;
- data si împrejurarile în care s-a constatat lipsa documentului respectiv.

Procesul-verbal se semneaza de catre:

- conducatorul unitatii;
- conducatorul compartimentului financiar-contabil al unitatii sau persoana împuternicita sa îndeplineasca aceasta functie;
- salariatul responsabil cu pastrarea documentului si
- seful ierarhic al salariatului responsabil cu pastrarea documentului, dupa caz.

Salariatul responsabil este obligat ca, o data cu semnarea procesului-verbal, sa dea o **declaratie scrisa asupra împrejurarilor în care a disparut documentul respectiv.**

Când disparitia documentelor se datoreaza însusi conducatorului unitatii, masurile prevazute de prezentele norme se iau de catre ceilalti membri ai consiliului de administratie, dupa caz.

31. Ori de câte ori pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor constituie infractiune, se încunostinteaza imediat organele de urmarire penala.

32. **Reconstituirea documentelor se face pe baza unui "dosar de reconstituire", întocmit separat pentru fiecare caz.**

Dosarul de reconstituire trebuie sa contina toate lucrarile efectuate în legatura cu constatarea si reconstituirea documentului disparut, si anume:

- sesizarea scrisa a persoanei care a constatat disparitia documentului;
- procesul-verbal de constatare a pierderii, sustragerii sau distrugerii si declaratia salariatului respectiv;
- dovada sesizarii Parchetului General sau dovada sanctionarii disciplinare a salariatului vinovat, dupa caz;
- dispozitia scrisa a conducatorului unitatii pentru reconstituirea documentului;
- o copie a documentului reconstituit.

33. În cazul în care documentul disparut emana de la alta unitate, reconstituirea se va face de unitatea emitenta la cererea scrisa a conducatorului unitatii solicitatoare. În acest caz, unitatea emitenta va trimite unitatii solicitatoare, în termen de cel mult 10 zile de la primirea cererii, documentul reconstituit.

34. Documentele reconstituite vor purta în mod obligatoriu si vizibil mentiunea "RECONSTITUIT", cu specificarea numarului si datei dispozitiei pe baza careia s-a facut reconstituirea.

Documentele reconstituite conform prezentelor norme constituie baza legala pentru efectuarea înregistrarilor în contabilitate. [...]

În cazul gasirii ulterioare a originalului, documentul reconstituit se anuleaza pe baza unui proces-verbal, împreuna cu care se ataseaza la dosarul de reconstituire.[...]"

Avand în vedere dispozitiile legale mentionate, si analizand documentele prezentate de contestatoare privind reconstituirea facturilor fiscale nr.2002 si nr. .2002, cuprinse în "dosare de reconstituire" întocmite separat pentru fiecare factura, se retine ca acestea contin toate lucrarile efectuate în legatura cu constatarea si reconstituirea facturilor fiscale disparute, asa cum sunt prevazute de dispozitiile **OMFP nr.425/1998, lit.F, punctul 32**, mentionate mai sus, respectiv:

- declaratii persoanei care a constatat disparitia facturilor fiscale, datate cu.2002 si 2002;
- procesele-verbale de constatare a pierderii incheiate la data de 2002 si respectiv 2002;
- instiintarile emise de compartimentul financiar-contabil catre conducerea SC privind lipsa facturii fiscale;
- adresele nr..2002 prin care petenta solicita SC SRL, emiterea facturilor fiscale/.2002 in xerocopie cu mentiunea "Reconstituit".
- dispozitiile nr.1/2002 si nr.2/.2002, date de directorul SC. SRL, pentru reconstituirea facturilor fiscale disparute;

De asemenea, din analiza documentele intocmite si lucrarile efectuate in vederea reconstituirii facturilor fiscale in cauza, mentionate mai sus, se constata ca acestea cuprind datele si informatiile prevazute dispozitiile **OMFP nr.425/1998, lit.F, punctul 30.**

Totodata, tinand cont ca facturile fiscale in cauza au fost emise de catre o alta unitate, se observa ca reconstituirea s-a facut de unitatea emitenta la cererea scrisa a conducatorului SC SA, pe facturile fiscale reconstituite fiind inscrisa vizibil mentiunea "RECONSTITUIT", cu specificarea numarului si datei dispozitiei pe baza careia s-a facut reconstituirea, conform cerintelor prevazute la **punctul 34 OMFP nr.425/1998, lit.F**, astfel ca, pe factura fiscala nr..2002 apare mentiunea "RECONSTITUIT CONF. DISPOZITIEI NR.1/.2002", iar pe factura fiscala nr. 2002 apare mentiunea "RECONSTITUIT CONF. DISPOZITIEI NR.2/.2002".

Fata de cele relatate mai sus, se retine ca, intrucat, facturile au fost reconstituite conform cadrului legislativ prevazut de **OMFP nr.425/1998, lit.F. "Reconstituirea documentelor justificative si contabile pierdute, sustrase sau distruse"**, acestea constituie baza legala pentru efectuarea înregistrarii în contabilitate si pot fi considerate documente legale care sa justifice exercitarea dreptului de deducere a TVA in cuantum de aferenta facturilor fiscale in cauza, motiv pentru care contestatia formulata de petenta urmeaza a se admite, pentru acest capat de cerere.

De altfel, asupra spetei in cauza s-a pronuntat si Serviciul Metodologie si Asistenta Contribuabili, precizand:

*"[...] De asemenea, avand in vedere prevederile H.G. nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, art.62, documentele de deducere a TVA sunt exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate in baza HG 831/1997.*

*OMFP nr.425/1998 este dat in aplicarea HG nr. 831/1997 si prevede modalitatea de reconstituire a documentelor, documentul reconstituit reprezinta document specific aprobat de HG nr.831/1997 in baza caruia poate fi dedus TVA".*

b) In ce priveste suma de TVA deductibila, nejustificata la rambursare..

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petenta datoreaza diferenta de TVA deductibila in suma de RON, stabilita prin Decizia de impunere, in conditiile in care, prin contestatie, petenta nu aduce nici un argument in sustinerea cauzei, care sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala.**

In fapt, organele de control, prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere, au constatat ca petenta a dedus TVA de pe documente neconforme, motiv pentru care au stabilit la TVA deductibil o diferenta in suma de.

Astfel, din "Situatia privind TVA deductibila nejustificata la rambursare" - Anexa nr.8 la Raportul de inspectie fiscala, rezulta ca documentele in cauza, TVA aferenta, motivele organelor de control si reglementarile legale incalcate sunt :

- bon fiscal , emis de , valoarea **TVA**, document neconform, fiind incalcate dispozitiile art.145, (8) din Legea nr.571/2003;

- factura fiscala.., furnizor.., valoarea **TVA** ; factura proforma neanregistrata in decontul de TVA aferent lunii august, suma solicitata eronat, decontul fiind intocmit gresit, fiind incalcate dispozitiile art.145, (8) din Legea nr.571/2003.

Analizand contestatia formulata de petenta, se retine ca aceasta nu aduce nici un argument care sa inlature constatarile organelor de control cu privire la taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere in suma de aferenta documentelor mentionate mai sus.

In drept, se aplica dispozitiile art. **art.175, alin.(1), lit.c) si art.185, alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003** privind Codul de procedura fiscala, corborate cu dispozitiile punctului **12.1, lit.b din**

**OMFP nr. 519/27.09.2005** privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care stipuleaza urmatoarele:

**ART. 175** *"Forma si continutul contestatiei.*

*(1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:*

*c) motivele de fapt si de drept;"*

**ART. 185** *"Solutii asupra contestatiei*

*(1) Prin decizie contestatia va putea fi admisa, în totalitate sau în parte, ori respinsa."*

**12.1.** *"Contestatia poate fi respinsa ca:*

*b) nemotivata, în situatia în care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept în sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;"*

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale de mai sus, precum si faptul ca, petitionara, prin contestatia formulata nu aduce argumente privind sustinerea cauzei care sa inlature constatările organelor de inspectie fiscala, se retine ca legal datorata suma de reprezentand TVA deductibila, nejustificata la rambursare, contestatia formulata de petenta urmand a se respinge ca neantemeiata si neargumentata pentru acest capat de cerere.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, contestatia formulata de petenta pentru suma de reprezentand TVA stabilit suplimentar prin Deciza de impunere nr. 2005, urmeaza a se admite pentru suma de si a se respinge ca neargumentata pentru suma de

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile **art.178 -180 si art.185** din **OG nr.92/24.12.2003 privind Codul de Procedura Fiscala**, republicata, se

#### **DECIDE :**

1.Admiterea contestatiei formulata de. impotriva Deciziei de impunere pentru suma de reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere.

2.Respingerea ca neargumentata a contestatiei formulata de impotriva Deciziei de impunere .2005 pentru suma de reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere.

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