
ROMÂNIA - Ministerul Finanțelor Publice
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANȚA

Bd. Tomis nr.51, tel/ fax 70.80.83, e-mail
contestatii@finante-ct.ro

SERVICIUL SOLUȚIONARE CONTESTAȚII

DECIZIA nr.1/13.01.2005

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. CONSTANTA SRL
înregistrată la D.G.F.P.Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța prin adresa nr...../.....12.2004, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../.....12.2004, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA SRL**, cu sediul în Constanța, B-dul, nr....., Bl....., Sc....., Ap.....

Obiectul contestației îl constituie Raportul de inspecție fiscală încheiat de SAF - Activitatea de Control Fiscal Constanța în data de11.2004, urmare cererii de rambursare TVA nr...../.....10.2004.

Suma contestată este de lei, reprezentând TVA respinsă la rambursare, fără drept de preluare.

Contestația este semnată de reprezentantul legal al societății, conform art.175 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat și a fost depusă în termenul prevăzut la art.176 (1) din același act normativ.

Constatându-se ca în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.175 Titlul IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin contestația înregistrată la SAF - Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr...../.....12.2004, S.C. CONSTANTA SRL nu-și însușește măsura organelor de control de respingere la

rambursare fără drept de preluare TVA în sumă de lei, invocând următoarele argumente:

Organele de control au respins la rambursare soldul sumei negative a TVA în sumă de lei fără drept de preluare, urmare achiziționării unui autoturism marca Renault Megane bicorp, cu factura fiscală nr..... emisă în data de08.2003 de către SC R..... SRL.

La baza respingerii la rambursare a TVA în sumă de lei, organele de control au motivat faptul că factura fiscală mai sus menționată nu respectă prevederile OMFP nr.989/2002, în sensul că pentru tipărirea acestei facturi nu s-a utilizat hârtie securizată.

Petenta precizează faptul că societatea a purtat o corespondență cu SC R..... , de la care s-au primit adresele anexate la dosarul cauzei.

În contestație se invocă adresa primită de la Ministerul Finanțelor Publice - Direcția de Reglementări Contabile cu nr.461462/11.2004 în care se specifică faptul că,

„în condițiile în care, pentru emiterea facturilor fiscale utilizate imprimanta tip Laser, nu vă încadrați în prevederile Ordinului Ministerului Finanțelor nr.989/2002 privind tipărirea, înserierea și numerotarea formularelor cu regim special”.

Față de acestea, contestatoarea solicită revizuirea cererii de rambursare TVA precum și repunerea soldului sumei negative a TVA în sumă de lei, care a fost respinsă la rambursare fără drept de preluare.

II. În urma adresei A.F.P. Constanța nr...../.....10.2004, înregistrată la SAF - Activitatea de Control Fiscal Constanța sub nr...../.....10.2004, organul fiscal a procedat la verificarea cererii depusă de S.C. CONSTANTA SRL privind rambursarea soldului sumei negative de TVA rezultată din decontul aferent lunii septembrie 2004.

Referitor la aspectul contestat, organul de control a stabilit următoarele:

Conform art.149, alin.5 din Legea nr.571/2003, prin bifarea căsuței corespunzătoare din decontul de TVA nr...../21.10.2004, SC CONSTANTA SRL solicită rambursarea soldului sumei negative a TVA în sumă de lei, pentru întreaga activitatea desfășurată până în data de 30.09.2004.

În urma verificării, s-a constatat că se îndeplinesc prevederile art.18, 19 din OG nr.3/1992 cu completările și modificările ulterioare, art.22-23, art.145 din Legea nr.345/2002, cu modificările și completările ulterioare și art.145, alin.3, 8 și 12 din Legea nr.571/2003, privind dreptul de deducere TVA, cu excepția facturii fiscale nr..... din data de08.2003, emisă de SC R..... SA, prin care s-a achiziționat autoturismul marca

Renault Megane bicorp în valoare totală de lei, cu TVA aferent în sumă de lei.

Organele de control precizează faptul că factura menționată nu respectă prevederile OMFP nr.989/2002, în sensul că pentru tipărirea acestei facturi nu s-a utilizat hârtie securizată, inserată și numerotată corespunzător formatului pentru care s-a primit aprobare pentru editarea formularelor cu regim special cu ajutorul tehniciei de calcul.

Având în vedere cele de mai sus, organele de control au respins la rambursare fără drept de preluare suma de lei, întrucât nu au fost respectate prevederile art.29, alin.1, lit.B.b din Legea nr.345/2002, conform căruia „ *persoanele impozabile plătitoare de TVA sunt obligate să solicite de la furnizori facturi fiscale ori documente **legal aprobate***”.

Astfel, în urma controlului au rezultat următoarele:

-soldul sumei negative a TVA solicitat la rambursare: lei

-suma ce se respinge la rambursare fără drept de preluare:
..... lei

-soldul sumei negative a TVA ce îndeplinește condițiile de rambursare: lei

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor de control, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

In fapt, în temeiul art.149, alin.5 din Legea nr.571/2003, prin bifarea casetei corespunzătoare din decontul TVA aferent lunii septembrie 2004, SC SRL solicită rambursarea soldului sumei negative a TVA în sumă de lei.

În urma verificării, organele de control au aprobat la rambursare suma de lei și au respins fără drept de preluare TVA în sumă de lei.

Cu privire la aspectul contestat, organul de soluționare a contestației reține următoarele:

Suma în cauză se regăsește înscrisă la rubrica TVA în factura nr..... în valoare totală de lei.

Factura în discuție, anexată în copie la dosarul cauzei, este emisă de S.C. R..... S.A București.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Constanța, prin serviciul Soluționare Contestații este investită să se pronunțe asupra legalității documentului reprezentând factura fiscală nr...../.....08.2003 emisă de SC R..... SA și implicit asupra deductibilității TVA-ului înscris în acest document.

În drept, HG 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă, la art.1 alin.(4) și (10) prevede:

„(4) *La propunerea principalilor utilizatori, Ministerul Finanțelor aprobă introducerea de noi formulare tipizate cu regim*

special, comune și specifice, precum și modificarea sau eliminarea celor aflate în uz.

[...]

(10) Începând cu data de 1 ianuarie 1998, persoanele prevăzute la alin.(2), care utilizează tehnica de calcul pentru emiterea formulalelor cu regim special, vor trece la utilizarea formulalelor pretipărite, înseriate și numerotate, pe hârtie de imprimantă, prin grija Regiei Autonome Imprimeria Națională sau a altei unități tipografice agreeate sub supravegherea acesteia, respectând regulile specifice acestora, prevăzute în anexa nr.1A.

În cazuri bine justificate, Ministerul Finanțelor poate aproba excepții de la prevederile aliniatului precedent”.

Pentru aplicarea prevederilor art.1 alin.(4) și **(10) paragraful 2** din HG 831/1997, Ministerul Finanțelor a emis **Ordinul nr.1177/09.06.1998 unde la art.2 se stipulează:**

„(1) Pentru aprobarea excepțiilor de la utilizarea formularelor pretipărite, respectiv de la utilizarea tehnicii de calcul la editarea formularelor cu regim special, persoanele juridice prevăzute la art.1 din Legea contabilității nr.82/1991 vor prezenta un dosar care să conțină următoarele:

[...]

(3) Dosarul va fi prezentat direcțiilor generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene, respectiv al municipiului București, care vor analiza cererea respectivă și vor răspunde solicitantului în termenul legal.

(6) În situația aprobării editării cu ajutorul tehnicii de calcul a formularelor cu regim special de către direcțiile generale ale finanțelor publice și controlului financiar de stat județene respectiv a municipiului București, seriile și plajele de numere se vor acorda de către Regia Autonomă „Imprimeria Națională”.

În baza acestor reglementări, prin adresa nr...../.....01.2003 AFP sector 1 București comunică societății R..... SA că,

„Urmare aprobării documentației depuse privind editarea documentelor cu regim special cu ajutorul tehnicii de calcul, fără utilizarea documentelor pretipărite conform HG 831/1997 și art.2 din OMF 1177/1998, vă facem cunoscut ca Imprimeria Națională v-a acordat pentru formularul factură fiscală cod 14-4-10/A o plajă de numere cuprinsă între -”.

De reținut că în speță aprobarea a fost acordată de organele abilitate în conformitate cu prevederile H.G. nr.831/1997 și ale art.2 din OMF nr.1177/1998, la data de 03.01.2003.

Față de situația prezentată și având în vedere actul normativ invocat de organul de control, respectiv OMF nr.989/2002 privind tipărirea, înserierea și numerotarea formularelor cu regim special se rețin următoarele: dispozițiile art.1 din Ordin se referă la art.1 alin.9 din H.G. nr.831/1997, potrivit căroră,

"(1) Începând cu data de 1 august 2002 formularele sau documentele cu regim special care se asigură direct de Compania Națională Imprimeria Națională SA , [...], inclusiv formularele personalizate prevăzute la **art.1 alin.9** din H.G. nr.831/1997, se vor executa pe hârtie autocopiativă cu elemente de securitate specială ."

În ceea ce privește dispozițiile art.2 din O.M.F. nr.1177/1998, act normativ în baza căruia societatea R..... SA a primit aprobare pentru tipărirea formularelor cu regim special, prevederile art.2 din Ordinul nr.989/2002 stipulează:

"(1) Compania Națională Imprimeria Națională SA va analiza în termen de 30 de zile modalitatea și termenul în care agenții economici care au primit aprobare pentru editarea formularelor cu regim special cu ajutorul tehnicii de calcul, în conformitate cu prevederile art.2 din Ordinul Ministrului Finanțelor nr.1177/1998 vor utiliza hârtie securizată, înseriată și numerotată corespunzător formatului formularelor pentru care au primit aprobare."

Din coroborarea acestor dispoziții legale rezultă că prevederile art.2 din Ordinul nr.989/2002 privind tipărirea și numerotarea formularelor cu regim special, fac referire la societățile care au primit aprobare de utilizare pentru tipărirea formularelor cu regim special pe hârtie offset cu imprimantă tip Laser, jet de cerneală, în conformitate cu dispozițiile art.2 din O.M.F. nr.1177/1998, act normativ care este în vigoare și care nu a fost modificat printr-un alt act normativ.

Având în vedere dispozițiile legale aplicabile în speță, se reține că factura fiscală nr...../.....08.2003 emisă de SC R..... SA pe numele clientului SC CONSTANTA SRL îndeplinește condițiile impuse de prevederile art.29 alin.1 lit.B.b. din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoare adăugată potrivit căroră,

"persoanele impozabile plătitoare de taxă pe valoarea adăugată sunt obligate să solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate [.....]".

În acest context, factura fiscală nr...../.....08.2003 emisă de SC R..... SA este document **legal aprobat**, fapt ce-i conferă cumpărătorului în speță, SC CONSTANTA SRL dreptul de deducere al tva în cuantum de lei.

Pentru considerentele arătate, urmează a se admite contestația formulată de SC CONSTANTA SRL pentru suma de lei reprezentând tva solicitată la rambursare, cu consecința anulării raportului de inspecție fiscală din data de11.2004, încheiat de reprezentanții SAF - ACF Constanța.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.178, alin.1, art.179 și art.185 din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicată, se

DECIDE:

Admiterea în totalitate a contestației formulate de SC CONSTANTA SRL pentru suma de lei, reprezentând TVA respinsă la rambursare fără drept de preluare.

DIRECTOR EXECUTIV,
CĂTĂLIN DOICĂ

Șef Serviciu
Soluționare Contestații
SILVIA MIHAI

D.G./5ex
13.01.2005