

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

**Decizia nr. 182** din **04.12.2009** privind solutionarea contestatiei formulata de **SC X SRL** cu domiciliul fiscal in BM, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr..../18.09.2009 si reinregistrata sub nr. .../24.09.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr..../23.09.2009 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../24.09.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr. ..../06.08.2009, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala, in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 05.08.2009 si are ca obiect suma totala de..... lei reprezentand :

- .... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- .. lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1) si art.209 alin. (1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 , republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia, motivand urmatoarele:

Factura de vanzare nr. ..../30.06.2008 reprezentand prestari servicii cu excavatorul este inregistrata in contabilitate insa din eroare in loc de cifra 3 a fost inscrisa cifra 5, fara ca aceasta greseala sa influenteze taxa pe valoarea adaugata inscrisa in decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit pentru trimestrul II 2008.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca factura seria MM nr...../22.09.2008 este scanata, insa nu au solicitat administratorului societatii prezentarea facturii in original sau alte relatii cu privire la acest aspect (pierdere sau distrugere).

Contestatoarea considera ca sunt neconforme cu realitatea constatarile organelor de inspectie fiscala potrivit carora achizitiile de materiale de constructii, lucrarile de constructii si investitiile efectuate in perioada 01.04.2008 - 30.09.2008 nu au fost destinate realizarii de operatiuni taxabile , precizand ca nu i-au fost solicitate contractele de comodat si documentele privind punctul de lucru al societatii.

De asemenea, contestatoarea sustine ca nu are obligatia de a inregistra venituri pentru a justifica achizitiile de combustibil efectuate in trim.I 2009.

II. Prin raportul de inspectie fiscala partiala incheiat in data de 05.08.2009, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala partiala si a avut ca obiectiv verificarea modului de determinare, evidentiere si declarare a taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei fiscale 01.04.2008 - 30.06.2009 din care : cu control ulterior taxa pe valoarea adaugata rambursata in suma de .... lei pentru perioada 01.04.2008 - 30.09.2008 si cu control anticipat soldul sumei negative al taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare de 16.891 lei pentru perioada 01.10.2008 - 30.06.2009, conform decontului de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice sub nr. .... / 27.07.2009 .

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.J...../2005 si are ca obiect principal de activitate : Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale (cod CAEN 4120) si este platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.07.2006.

In perioada verificata societatea a desfasurat lucrari executate cu excavatorul.

In perioada 01.04.2008 - 31.12.2008 societatea a intocmit si inregistrat la organul fiscal deconturile de taxa pe valoarea adaugata trimestrial, iar in perioada 01.01.2009 - 30.06.2009 lunar.

Prin decontul cu optiune de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr...../27.10.2008, aferent lunii septembrie 2008, SC X SRL a solicitat rambursarea sumei de .... lei reprezentand suma negativa a taxei pe valoarea adaugata de rambursat rezultata din perioada 01.04.2008 - 30.09.2008.

Prin decizia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr...../04.12.2008 a fost aprobata la rambursare suma de .... lei.

Din documentele verificate rezulta ca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata provine din achizitii de combustibili, piese pentru reparatii utilaje, prestari servicii de reparatii utilaje, lucrari de investitii, etc.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL nu a inregistrat in evidenta contabila, nici la venituri nici la taxa pe valoarea adaugata colectata, factura nr...../30.06.2008 reprezentand "prestari servicii excavator" emisa catre beneficiarul SC L SA in valoare totala de .... lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei.

Astfel, taxa pe valoarea adaugata inscrisa in decontul de taxa pe valoarea adaugata, intocmit pentru trim.II 2008 a fost diminuata cu suma de .... lei.

Prin cele constatate au fost incalcate prevederile art. 126 alin.(1) si art.140 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

SC X SRL a inregistrat in jurnalul de cumparari intocmit pentru luna septembrie 2008, la randul .., factura seria MM nr...../22.09.2008 reprezentand " corp ciocan pneumatic" in valoare de ..... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei, emisa de SC A SRL (care si-a schimbat denumirea in TST), factura scanata si nu in original asa cum prevede art.146 alin.(2) din Legea nr.571/2003 , republicata, privind Codul fiscal si pct.46 alin.(1) din normele de aplicare , conform carora justificarea deductiei taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea a dedus necuvenit taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

In perioada 01.04.2008 - 30.09.2008, SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei din facturi reprezentand

achizitii de materiale de constructii, lucrari de constructii si investitii care nu sunt destinate realizarii unor operatiuni taxabile, incalcand prevederile art.145 alin.(2) din Legea nr.571/2003.

Fata de cele constatate organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei .

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de .... lei si au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma totala de ..... lei.

Prin decontul de taxa pe valoarea adaugata nr...../ 27.07.2009 SC X SRL solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata de ..... lei aferenta perioadei 01.09.2008 - 30.06.2009.

Din documentele verificate rezulta ca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare provine din achizitii de combustibil, piese pentru reparatii utilaje, prestari servicii de reparatii utilaje, lucrari de investitii, etc.

In perioada 01.10.2008 - 30.06.2009 societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei din facturi reprezentand achizitii de materiale de constructii, lucrari de constructii si investitii care nu au fost destinate realizarii unor operatiuni taxabile.

In perioada 01.01.2009 - 31.03.2009 societatea a inregistrat in contul 6022 "Cheltuieli cu combustibilul" suma de .... lei fara ca in aceasta perioada sa inregistreze venituri din lucrarile executate cu excavatoarele pentru care a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei.

Fata de cele precizate , organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea a dedus nejustificat taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei.

Prin cele prezentate au fost incalcate prevederile art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei si au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ..... lei.

Avand in vedere cele constatate in urma inspectie fiscale organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.04.2008 - 30.06.2009 societatea a dedus in mod nejustificat taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ..... lei, au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si au determinat taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de .... lei si majorari de intarziere in suma de .... lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 05.08.2009, a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. .../06.08.2009 prin care organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma totala de ... lei , au respins la rambursare suma de ..... lei si au determinat taxa pe valoarea adaugata ramasa de plata in suma de .... lei si majorari de intarziere in suma de .... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei stabilita prin decizia de impunere nr...../06.08.2009.**

**In fapt**, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 05.08.2009 organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a emis catre SC L SRL factura fiscala nr...../30.06.2008 reprezentand "prestari servicii excavator 1,4 mc" in valoare totala de ..... lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei fara sa o inregistreze in evidenta contabila, diminuand taxa pe valoarea adaugata inscrisa in decontul de taxa pe valoarea adaugata pe trim.II 2008 cu suma de ..... lei.

Prin contestatia formulata SC X SRL precizeaza ca factura fiscala nr. ....../30.06.2008 a fost inregistrata in contabilitate insa din

eroare in loc de cifra . a fost inregistrata cifra ., fapt ce nu a influentat decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit pe trim.II 2008.

Cu adresa nr. ../19.10.2009 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../ 19.10.2009 transmite Biroului Solutionarea Contestatiilor jurnalul de vanzari si decontul de taxa pe valoarea adaugata pe trim.II 2008.

Din raportul de inspectie fiscala rezulta ca in perioada verificata societatea a utilizat facturi tipizate seria MM de la nr. .... pana la nr.....

**In drept**, art. 156 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , prevede:

***“Persoanele impozabile stabilite in Romania trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor operatiunilor efectuate in desfasurarea activitatii lor economice.”***

Art.156<sup>2</sup> alin.(1) din acelasi act normativ precizeaza:

***“Persoanele inregistrate conform art.153 trebuie sa depuna la organele fiscale competente , pentru fiecare perioada fiscala , un decont de taxa , pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se incheie perioada fiscala respectiva.”***

Luand in considerare prevederile legale citate si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca SC X SRL a inregistrat in jurnalul de vanzari si in decontul de taxa pe valoarea adaugata pe trim .II 2008 taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei din factura fiscala nr. ..../ 30.06.2008 emisa catre beneficiarul SC L SA reprezentand “prestari servicii excavator 1,4cmc” in valoare totala de ..... lei.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 05.08.2009, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL nu a inregistrat in evidenta contabila factura fiscala nr. ..../30.06.2008 reprezentand “prestari servicii excavator 1,4cmc” in valoare de totala de ..... lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei diminuandu-si taxa pe valoarea adaugata colectata inscrisa in decontul de taxa pe valoarea adaugata pe trim.II 2008 cu suma de ..... lei.

Asa cum rezulta din raportul de inspectie fiscala , in perioada 01.04.2008 - 30.06.2009, SC X SRL a utilizat facturile tipizate seria

MM de la nr. .... pana la nr....., in consecinta se retine ca nu avea cum sa inregistreze in jurnalul de vanzari factura fiscala nr..... De asemenea, factura fiscala inregistrata de SC X SRL in jurnalul de vanzari pe trim.II 2008 contine aceleasi elemente de identificare cu factura nr. ..../ 30.06.2008, prin urmare SC X SRL a inregistrat in jurnalul de vanzari si in decontul de taxa pe valoarea adaugata pe trim.II 2008 taxa pe valoarea adaugata din factura fiscala nr...../ 30.06.2008 dar din eroare in jurnalul de vanzari pe trim.II 2008 a fost inscris numarul facturii ..... in loc de nr.....

De asemenea, se retine ca organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de .... lei desi taxa pe valoarea adaugata din factura fiscala nr...../ 30.06.2008 este .... lei.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca SC X SRL nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei, motiv pentru care pentru aceasta suma contestatia urmeaza sa fie admisa.

SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma .... lei de pe factura scanata nr. ..../22.09.2008 emisa de SC A SRL reprezentand "corp ciocan pneumatic" , prin urmare organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de .... lei intrucat justificarea deductiei taxei se face pe baza exemplarului original al facturii .

Deoarece prin contestatia formulata SC X SRL precizeaza ca administratorului societatii nu i-a fost solicitata prezentarea in original a facturii fiscale emisa de SC A SRL, cu adresa nr...../01.10.2009 Biroul Solutionarea Contestatiilor i-a solicitat transmiterea acesteia.

Cu adresa nr..../19.10.2009 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr..../19.10.2009, SC X SRL a transmis factura fiscala nr...../ 22.09.2008 legalizata ca fiind conforma cu originalul prin incheierea de legalizare nr...../19.10.2009.

**In drept**, art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

***“(1) Pentru exercitarea dreptului de deductie a taxei, persoana impozabil trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:***

**a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5);”**

Conform pct.46 alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 , care precizeaza:

**“Justificarea deductiei taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente in care sunt reflectate livrari de bunuri sau prestari de servicii, inclusiv facturi transmise pe cale electronica in conditiile stabilite la pct. 73, care sa contina cel putin informatiile prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu exceptia facturilor simplificate prevazute la pct. 78. In cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii, pe care se va mentiona ca inlocuieste factura initiala.”**

In temeiul prevederilor legale citate si avand in vedere ca SC X SRL a prezentat duplicatul facturii fiscale nr. ..../22.09.2008 emisa de SC A SRL legalizat ca fiind conform cu originalul prin incheierea de legalizare nr...../19.10.2009, SC X SRL are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata din aceasta factura.

In consecinta, SC X SRL nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, motiv pentru care pentru aceasta suma contestatia urmeaza sa fie admisa.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.04.2008 - 30.06.2009 SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ..... lei din facturi fiscale reprezentand achizitii de materiale de constructii si lucrari de constructii care nu sunt destinate realizarii unor operatiuni taxabile.

De asemenea, in trim.I 2009, SC X SRL a inregistrat in contul 6022 “Cheltuieli cu combustibilul” suma de .... lei pentru care a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei, fara ca in aceasta perioada sa inregistreze venituri din lucrarile executate.



Prin adresa nr...../01.10.2009 Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat contestatoarei transmiterea documentelor din care sa rezulte ca achizitiile de materiale de constructii si lucrarile de constructii au fost destinate realizarii de operatiuni taxabile.

Cu adresa nr.../19.10.2009, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../19.10.2009, SC X SRL a transmis doar contractele de comodat pentru punctele de lucru ale societatii deschise in loc.S M , str. M, nr..... si in loc. T M , str. H, nr....., precizand ca achizitiile de materiale de constructii si lucrarile de constructii au fost destinate amenajarii spatiilor de la punctele de lucru ale societatii in vederea pastrarii excavatoarelor si autoturismelor pe care le detine in perioada in care nu exista activitate, fara sa prezinte documente in acest sens.

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

***“(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:***

***a) operatiuni taxabile;”***

Luand in considerare prevederile legale citate si intrucat SC X SRL nu a prezentat documente din care sa rezulte ca achizitiile de materiale de constructii si combustibil precum si lucrarile de constructii au fost efectuate in scopul realizarii de operatiuni taxabile, nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta acestora in suma totala de .... lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru aceasta suma .

**2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr...../06.08.2009.**

**In fapt,** asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei .

Pentru neachitarea la scadenta a taxei pe valoarea adaugata suplimentare in suma de .... lei , organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de ..... lei.

**In drept**, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, precizeaza:

***“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”***

Art. 120 alin. (1) si (7) din acelasi act normativ , prevede:

***“(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.***

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

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca pentru neachitarea la scadenta a obligatiei fiscale suplimentare reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei SC X SRL datoreaza majorari de intarziere in suma de .... lei .

Avand in vedere ca SC X SRL nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, nu datoreaza nici majorarile de intarziere aferente in suma de ..... lei.

In concluzie, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie admisa pentru suma de .... lei si respinsa ca neintemeiata pentru suma de .... lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210, art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

## DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulate de SC X SRL cu domiciliul fiscal in B M, str. G, nr..., pentru suma totala de .... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei si si anulara deciziei de impunere nr. ..../06.08.2009 pentru aceasta suma.

2. Respingerea contestatiei formulate de SC X SRL cu domiciliul fiscal in B M, str. G, nr.... pentru suma totala de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de .... lei si majorari de intarziere aferente in suma de .... lei .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR COORDONATOR