



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara**
Serviciul de Soluționare a Contestațiilor



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgrfptm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 366/31.07.2015

privind soluționarea contestației depusă de SC X SRL din Timișoara, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../23.06.2015.

DGRFP Timișoara a fost sesizată de către AJFP Timiș, cu adresa nr. .../22.06.2015, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. .../22.06.2015, asupra contestației depusă de SC X SRL, cu sediul social în localitatea, jud. Timiș, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr., CUI, reprezentată legal de administratori FB și FRP, prin împuternicit MAI și AS, în dovedirea calității de împuternicit a fost depus la dosarul contestației un exemplar în copie al împuternicirii nr. .../09.12.2014, autentificată la Biroul Individual Notarial CAC.

Contestația a fost depusă la AJFP Timis, fiind înregistrată sub nr. .../15.06.2015.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală cu nr. F-TM .../29.04.2015, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-TM .../29.04.2015, comunicate societății la data de 15.05.2015, prin care solicită anularea în parte a deciziei fiscale atacate pentru suma totală de ... lei reprezentând TVA.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art. 209 alin.(1) lit.a) din OG nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, DGRFP Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, SC X SRL din Timișoara, susține următoarele:

TVA-ul apreciat ca nedeductibil în valoare totală de ... lei provine din următoarele facturi fiscale:

- factura nr. .../10.11.2014 emisă de SC NAC SRL în valoare totală de ... lei cu TVA aferent în valoare de ... lei;

- factura nr. .../17.12.2014 emisă de SC NAC SRL în valoare totală de ...lei cu TVA aferent în valoare de ... lei.

Petenta arată că prin cele doua facturi societatea a achiziționat apă minerală și hrană de câini, achiziția apei minerale s-a facut pentru angajații societății și anume acei angajați care au legatură directă cu producția, acest lucru fiind considerat de petentă o cheltuială realizată în folosul operațiunilor taxabile ale societatii, TVA-ul aferent achiziției de apă minerală pentru angajați din cele doua facturi fiind de ... lei, iar achiziția de hrană pentru câini s-a facut pentru câinii de pază ai societății la cele doua puncte de lucru, respectiv Deta și Folea, TVA-ul aferent achiziției de hrană pentru câini din cele doua facturi fiind de ... lei.

Având în vedere cele de mai sus petenta consideră că achizițiile facute prin cele doua facturi sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile, TVA-ul aferent în valoare totală de ... lei fiind deductibil.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP Timișoara, au consemnat următoarele:

În perioada verificată societatea deduce eronat TVA în sumă totală de ... lei, după cum urmează:

- deduce TVA în sumă de ... lei de pe factura nr. .../10.11.2014 emisă de către SC NAC SRL reprezentând hrană câini și apă minerală, pentru care nu a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscale documente din care să rezulte faptul că aceste operațiuni sunt realizate în folosul operațiunilor taxabile ale societății.

- deduce TVA în sumă de ... lei de pe factura nr..../07.11.2014 emisă de către SC NAC SRL reprezentând cazare și mese servite, pentru care nu a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscale documente din care sa rezulte faptul că aceste operațiuni sunt realizate în folosul operațiunilor taxabile ale societatii.

- deduce TVA în sumă de ... lei de pe factura nr..../17.12.2014 emisă de catre SC NAC SRL reprezentând hrană câini și apă minerală, pentru care nu a pus la dispoziția organelor de inspecție fiscale documente din care să rezulte faptul ca aceste operațiuni sunt realizate în folosul operațiunilor taxabile ale societății.

III. Având în vedere susținerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestator și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

SC X SRL are sediul social în localitatea ... jud. Timiș, fiind înregistrată la Registrului Comerțului sub nr. ..., CUI

Cauza supusă soluționării o reprezintă legalitatea emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția

fiscală pentru persoane juridice nr. F-TM .../29.04.2015, în condițiile în care din documentele de la dosarul cauzei nu rezultă o altă situație, diferită de cea constatată de organele fiscale.

În fapt, urmare solicitării la rambursare a taxei pe valoare adăugată în sumă totală de ... lei, aferentă perioadei 01.11.2014 - 28.02.2015, organele de inspecție fiscală au diminuat TVA de rambursat cu suma de ... lei, aferentă bazei impozabile stabilită suplimentar în suma de ... lei, motivat de faptul că pentru bunurile și serviciile achiziționate în perioada verificată societatea petentă nu face dovada că acestea sunt aprovizionate pentru nevoile societății și că sunt destinate realizării de operațiuni impozabile.

Prin contestația formulată petenta susține că a achiziționat apă minerală și hrană de câini, achiziția apei minerale s-a făcut pentru angajații societății, iar achiziția de hrană pentru câini s-a făcut pentru câinii de pază ai societății, considerand că achizițiile facute prin cele doua facturi sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile, TVA-ul aferent în valoare totală de ... lei fiind deductibil.

În drept, art. 145 alin. (2) lit. a) și art.146 alin.(1) lit.a) din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“ART. 145 Sfera de aplicare a dreptului de deducere

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

a) operațiuni taxabile;”

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 ori serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155...”

Din interpretarea textelor legale mai sus citate, rezultă că acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată este condiționată de îndeplinirea atât a cerințelor de fond, cât și a celor de formă, îndeplinirea cerințelor de fond reglementând însăși existența dreptului de deducere, iar cele de formă condițiile de exercitare a acestuia.

Totodată, rezultă că îndeplinirea cerințelor de fond presupune realizarea de către persoana impozabilă a unei achiziții (aceasta să obțină sau să urmeze să obțină un bun / acesteia să i se presteze sau să urmeze să i se presteze un serviciu) care să fie destinată utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

Din analiza documentelor anexate dosarului contestație rezultă următoarele:

Petenta deduce TVA în sumă de ... lei înscris pe factura nr. .../10.11.2014 și TVA în sumă de ... lei de pe factura nr.../17.12.2014, facturi emise de către

SC NAC SRL reprezentând hrană câini și apă minerală, deși nu prezintă documente de intrare în gestiunea societății a bunurilor care fac obiectul facturilor menționate și fără a avea evidențiate în contabilitate în contul ... "Animale".

Precizăm că, jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene impune obligația persoanei care solicită deducerea taxei pe valoarea adăugată să demonstreze că sunt îndeplinite toate condițiile legale pentru acordarea deducerii. Astfel, în hotărârea dată în cazul C-85/95 John Reisdorf, Curtea Europeană de Justiție a subliniat că distincția dintre exercitarea dreptului de deducere a TVA și demonstrarea acestuia la controalele ulterioare este inerentă în funcționarea sistemului comun de TVA (par.19 din hotărâre).

De asemenea, la paragraful 46 din cauzele reunite C-110/98 la C-147/98 Gabalfrisa, se face trimitere la paragraful 23 și 24 din cazul C-110/94 (INZO) și paragraful 24 din cazul C-268/83 Rompelman, unde Curtea a stabilit că este obligația persoanei care solicită deducerea taxei pe valoarea adăugată să demonstreze că sunt îndeplinite toate condițiile legale pentru acordarea deducerii și art.4 din Directiva a VI-a (în prezent Directiva 112/2006/CE) nu împiedică autoritățile fiscale să solicite dovezi obiective care să susțină intenția declarată a persoanei în cauză de a desfășura activitate economică, dând naștere la operațiuni taxabile.

Principiul prevalenței substanței asupra formei constituie un principiu fundamental al sistemului comun de TVA instituit de legislația comunitară, motiv pentru care legislația fiscală condiționează deductibilitatea TVA aferentă achizițiilor de îndeplinirea cumulativă, pe lângă condițiile de formă, inclusiv condiția ca persoana impozabilă să dețină facturi în original care să conțină informațiile obligatorii prevăzute de lege și a condiției de fond esențială, aceea că achizițiile pentru care se solicită deducerea să fie destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile ale persoanei impozabile.

Ca urmare, conform prevederilor legale, persoanele impozabile au dreptul să deducă TVA aferentă achizițiilor de bunuri și servicii numai dacă sunt îndeplinite două condiții cumulative, și anume: achizițiile sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile și au la bază facturi care cuprind în mod obligatoriu toate informațiile necesare stabilirii dreptului de deducere.

Astfel, simpla prezentare a facturilor prin care au fost achiziționate, fără anexarea documentelor justificative privind intrarea în gestiunea societății a bunurilor care fac obiectul facturilor menționate și fără a avea animale evidențiate în contabilitate, nu este suficientă pentru demonstrarea dreptului de deducere a taxei aferentă acestor cheltuieli.

Având în vedere cele mai sus prezentate, urmează a se dispune respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală cu nr. F-TM .../29.04.2015, emisă în baza Raportului de

inspecție fiscală nr. F-TM .../29.04.2015, și care vizează suma totală de ... lei reprezentând TVA.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în temeiul OG Nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. .../27.07.2015 se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală cu nr. F-TM .../29.04.2015, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-TM .../29.04.2015, și care vizează suma totală de ... lei reprezentând TVA.

2. Prezenta decizie se comunică la:

- SC X SRL;
- A.J.F.P. Timiș cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din OPANAF nr.2906/2014.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

...