



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.63/20.07.2006
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 către S.A.F. - Activitatea de Control Fiscal Constanța prin adresa nr...../15.06.2006, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../16.06.2006, cu privire la contestația formulată de **S.C. CONSTANTA SRL**, cu sediul în localitatea Lazu, comuna Agigea, Jud.Constanța, C.U.I.....

Contestația are ca **obiect Decizia de impunere nr...../26.04.2006** privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite prin **Raportul de inspecție fiscală din 05.05.2006**, întocmit de SAF - ACF Constanța.

Suma contestată de lei reprezintă T.V.A. stabilită suplimentar la control, urmare reverificării dispuse prin Decizia nr.41/18.03.2005 emisă de Serviciul Soluționare Contestații din cadrul DGFP Constanța.

Având în vedere data comunicării titlului de creanță contestat, de 12.05.2006, reiese că cererea de contestație a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată.

Contestația este semnată de reprezentantul legal al societății, conform art. 176 (1) lit.e) din același act normativ.

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.175, art.176 și art.179, alin.1, lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, 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 - ACF Constanța sub nr...../12.06.2006 și la D.G.F.P. Constanța sub nr...../16.06.2006, S.C. CONSTANTA SRL solicită anularea Deciziei de impunere nr...../26.04.2006, precum și Raportul de inspecție fiscală din data de 05.05.2006, cu privire la taxa pe valoarea adăugată

stabilită suplimentar la control, în sumă de lei, învederând în susținere următoarele argumente:

➤ Pentru factura nr...../26.06.2002 cu TVA în valoare de lei, emisă de S.C. B..... SRL Constanța, nu avea obligația să solicite copia după documentul ce atestă calitatea de plătitor de TVA a furnizorului, deoarece conform art.25 lit.B din O.U.G. nr.17/2000, această obligație revine beneficiarului, în situația în care taxa pe valoarea adăugată facturată, este mai mare de 2.000 lei;

➤ La dosarul cauzei sunt anexate copii după documentele care atestă calitatea de plătitor de TVA pentru societățile:

✓S.C. C..... S.A. Constanța;

✓S.C. S..... SRL Gorj;

✓S.C. M..... SRL,

motiv pentru care petenta consideră că, în mod eronat organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de lei, aferentă facturilor emise de către cele trei societăți.

Totodată, consideră că neînscrierea contului bancar și banca cumpărătorului, în facturile emise de aceste societăți și înregistrate de S.C. CONSTANTA SRL, nu sunt motive întemeiate pentru a nu se acorda dreptul de deducere a taxei, deoarece este o eroare de formă care aparține emitentului.

În plus, prin Procesul verbal din data de 14.03.2003, întocmit inițial, organele de control nu au admis deducerea TVA aferente, motivând cu lipsa documentelor care atestă calitatea de plătitor TVA.

II. Decizia de impunere nr...../26.04.2006, privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite și Raportul de inspecție fiscală din data de 05.05.2006, au fost întocmite de SAF - Activitatea de Control Fiscal Constanța, în baza Deciziei nr.41/18.03.2005 emisă de Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța prin care s-a dispus reverificarea societății CONSTANTA SRL, pentru suma de lei, reprezentând TVA nedeductibilă.

Urmare reverificării efectuate, prin Raportul de inspecție fiscală din data de 05.05.2006, au rezultat următoarele:

➤ S.C. CONSTANTA SRL nu a prezentat copia documentului care atestă calitatea de plătitor TVA a furnizorului, nerespectând astfel prevederile O.G. nr.3/1992 republicată cu modificările și completările ulterioare, art.25, lit.B,b) pentru următoarele facturi fiscale:

✓FF nr...../02.10.1999 - valoare TVA = lei, și

✓FF nr...../15.07.1999 - valoare TVA = lei, emise de S.C. F..... SRL Galați;

✓FF nr...../02.02.2000 - valoare TVA = lei, și

- ✓FF nr...../17.06.1999 - valoare TVA = lei, emise de S.C. D..... SRL Galați;
- ✓FF nr...../24.04.1999 - valoare TVA = lei, emisă de S.C. Z..... SRL Medgidia;
- ✓FF nr...../06.04.1999 - valoare TVA = lei, emisă de S.C. S..... SRL Constanța;

➤ S.C. CONSTANTA SRL nu a prezentat copia documentului care atestă calitatea de plătitor TVA a furnizorului, nerespectând astfel prevederile O.U.G. nr.17/2000, art.25, lit.B,b) pentru următoarele facturi fiscale:

- ✓FF nr...../23.05.2001 - valoare TVA = lei,
- ✓FF nr...../28.06.2001 - valoare TVA = lei,
- ✓FF nr...../21.08.2001 - valoare TVA = lei,
- ✓FF nr...../19.09.2001 - valoare TVA = lei, emise de S.C. L..... SRL Constanța;
- ✓FF nr...../09.11.2000 - valoare TVA = lei, emisă de S.C. G..... SRL Constanța;
- ✓FF nr...../11.07.2001 - valoare TVA = lei, emisă de S.C. B..... SRL Constanța;
- ✓FF nr...../21.09.2001 - valoare TVA = lei, emisă de S.C. I..... SRL Constanța;

➤ Au fost încălcate prevederile O.G. nr.3/1992 republicată cu modificările și completările ulterioare, art.25, lit.B,a) și H.G. NR.512/1998, art.18, pct.10.05, lit.h), pentru următoarele facturi fiscale:

- ✓FF nr...../27.11.1999 - valoare TVA = lei, emisă de S.C. A..... SRL Constanța;
- ✓FF nr...../20.08.1999 - valoare TVA = lei, emisă de S.C. C..... SRL Călărași;

➤ Factura fiscală nr...../11.01.1999 - valoare TVA = lei, emisă de S.C. B..... SRL București, conform adresei nr...../31.03.2003 a D.G.F.P. M.B. aparține altei societăți, iar societatea emitentă nu există în baza de date a M.F.P.. Au fost astfel încălcate prevederile art.19, lit.a) din O.G. nr.3/1992 republicată cu modificările și completările ulterioare.

➤ Următoarele facturi fiscale nu îndeplinesc condițiile de deducere a TVA deoarece, S.C. CONSTANTA SRL nu a prezentat copia documentului care atestă calitatea de plătitor TVA a furnizorului, încălcându-se prevederile O.U.G. nr.17/2000, art.25, lit.B,b) și Legea nr.345/2002, art.24, lit.a):

- ✓FF nr...../17.12.2001 - valoare TVA = lei,
- ✓FF nr...../24.05.2002 - valoare TVA = lei,
- ✓FF nr...../26.06.2002 - valoare TVA = lei, emise de S.C. B..... SRL Constanța;

➤ Pentru următoarele facturi fiscale, organele de inspecție fiscală au stabilit că nu îndeplinesc condițiile de deducere a TVA, deoarece nu sunt completate toate elementele pe aceste facturi fiscale, încălcându-se prevederile H.G. nr.401/2000, art.18, pct.10.06.lit.g):

- ✓FF nr...../26.01.2002 - valoare TVA = lei, emisă de S.C. M..... SRL,
- ✓FF nr...../31.05.2002 - valoare TVA = lei, emisă de S.C. C..... SA Constanța,
- ✓FF nr...../05.10.2000 - valoare TVA = lei, și
- ✓FF nr...../02.03.2001 - valoare TVA = lei, emise de S.C. S..... SRL Gorj.

Față de constatările menționate, organele de inspecție fiscală au stabilit că S.C. CONSTANTA SRL datorează bugetului de stat consolidat suma totală de lei, reprezentând TVA fără drept de deducere.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere susținerile contestatarii și prevederile actelor normative în vigoare, au rezultat următoarele:

În conformitate cu prevederile art.199 alin.(2) din Codul de procedură fiscală, termenul de soluționare a contestației a fost prelungit prin adresele nr...../04.07.2006, către SAF - ACF Constanța și către S.C. CONSTANTA SRL.

În fapt, prin Decizia nr.41/18.03.2005, emisă de D.G.F.P. Constanța s-a dispus reverificarea S.C. CONSTANTA SRL, în vederea recalculării taxei pe valoarea adăugată nedeductibilă, aferentă facturilor pentru care petenta nu a prezentat copia documentului care atestă calitatea de plătitor TVA a furnizorului și pentru care avea această obligație, potrivit legii.

Această soluție a fost motivată de faptul că suma totală de lei, cuprinde facturi pentru care societatea nu avea obligația să prezinte documentul respectiv, iar organele de control în Procesul verbal din data de 14.03.2003 au stabilit că pentru toate facturile ce compun această sumă, au fost încălcate prevederile art.25, lit.B din O.G. nr.3/1992, art.25, lit B din O.G. nr.17/2000 și art.29 lit.B(b) din Legea nr.345/2002.

Prin Raportul de inspecție fiscală din data de 05.05.2006, s-a stabilit că, în plus, au fost încălcate și prevederile O.G. nr.3/1992, republicată cu modificările și completările ulterioare, art.19, lit.a, H.G. 512/1998, art.18 pct.10.5, lit.h, H.G. nr.401/2000, art.18, pct.10.06 lit.g și art.24, lit.a) din Legea 345/2002, prin înregistrarea în evidența contabilă a facturilor necompletate cu elementele obligatoriu prevăzute.

Speța supusă soluționării o reprezintă legalitatea stabilirii în sarcina societății CONSTANTA SRL a obligației bugetare în cuantum total de lei, reprezentând TVA stabilită suplimentar de plată.

1. Cu privire la suma lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată dedusă eronat de societate, încălcând prevederile art.25,B, lit.b), din O.G. nr.3/1992 privind taxa pe valoare adăugată, pentru suma de lei și prevederile O.U.G. nr.17/2000, art.25, lit.B,b) pentru suma de lei, se reține:

➤ **În drept**, art.25,B,lit.b), din O.G. nr.3/1992 privind taxa pe valoare adăugată, modificat prin O.G. 34/1997 privind completarea și modificarea unor reglementări referitoare la taxa pe valoare adăugată, precizează:

"b) agenții economici plătitori de taxă pe valoarea adăugată sunt obligați să solicite de la furnizori sau prestatori facturi sau documente legal aprobate pentru toate bunurile și serviciile achiziționate și să verifice întocmirea corectă a acestora, iar pentru facturile cu o valoare a taxei pe valoare adăugată mai mare de 20 milioane lei să solicite și copia certificatului de înregistrare ca plătitor de taxă pe valoare adăugată al furnizorului sau prestatorului";

Textul de lege citat mai sus, a fost preluat și prin O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoare adăugată cu aplicare de la data de 15 martie 2000.

În speță, se constată că în conformitate cu textele de lege citate mai sus, societatea CONSTANTA SRL, avea obligația să solicite furnizorilor documentul legal care să ateste calitatea de plătitor de TVA a acestora, pentru operațiunile cu taxă pe valoare adăugată mai mare de 20 milioane lei ROL (2.000 lei RON), pentru următoarele facturi înregistrate în evidența contabilă, conform O.G. nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată:

- ✓FF nr...../02.02.2000 - valoare TVA = lei, și
- ✓FF nr...../17.06.1999 - valoare TVA = lei, emise de S.C. D..... SRL Galați;
- ✓FF nr...../24.04.1999 - valoare TVA = lei, emisă de S.C. Z..... SRL Medgidia;
- ✓FF nr...../06.04.1999 - valoare TVA = lei, emisă de S.C. S..... SRL Constanța;

Din Adresa nr...../...../12.04.2003 transmisă de D.G.F.P. GALAȚI și anexată la dosarul contestației, rezultă că factura fiscală seria nr...../17.06.1999, nu este procurată legal, nu aparține societății D..... SRL Galați, în concluzie nu putea fi înregistrată în evidența contabilă.

Petenta avea obligația să solicite furnizorilor documentul legal care să ateste calitatea de plătitor de TVA a acestora,

pentru operațiunile cu taxă pe valoarea adăugată mai mare de 20 milioane lei ROL (2.000 lei RON), pentru următoarele facturi înregistrate în evidența contabilă, conform prevederile O.U.G. nr.17/2000, art.25, lit.B,b) pentru următoarele facturi fiscale:

✓FF nr...../23.05.2001 - valoare TVA = lei,
✓FF nr...../28.06.2001 - valoare TVA = lei,
✓FF nr...../21.08.2001 - valoare TVA = lei,
✓FF nr...../19.09.2001 - valoare TVA = lei, emise de S.C. L..... SRL Constanța;
✓FF nr...../09.11.2000 - valoare TVA = lei, emisă de S.C. G..... SRL Constanța;
✓FF nr...../11.07.2001 - valoare TVA = lei, emisă de S.C. B..... SRL Constanța;
✓FF nr...../21.09.2001 - valoare TVA = lei, emisă de S.C. I..... SRL Constanța;

În concluzie, suma totală de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă facturilor menționate mai sus, a fost dedusă eronat de societate, încălcând prevederile art.25,B, lit.b), din O.G. nr.3/1992 privind taxa pe valoare adăugată, pentru suma de lei și prevederile O.U.G. nr.17/2000, art.25, lit.B,b) pentru suma de lei.

Pentru aceste motive, organul de soluționare va decide **respingerea ca neîntemeiată legal** a contestației formulate împotriva sumei de lei reprezentând TVA stabilit suplimentar prin actul administrativ fiscal contestat.

2.Referitor la facturile fiscale întocmite de S.C. F..... SRL Galați:

În fapt, în funcție de valoarea taxei pe valoarea adăugată înscrisă în aceste facturi, se reține:

-Pentru FF. nr...../02.10.1999 cu TVA în sumă de lei, petenta avea obligația să solicite furnizorului documentul care atestă calitatea de plătitor de TVA, iar

-pentru FF. nr...../15.07.1999 cu valoarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei, petenta nu avea obligația să solicite furnizorului acest document.

În drept, speței îi sunt incidente și prevederile H.G. nr.512/1998 cu privire la aprobarea Normelor pentru aplicarea O.G. nr.3/1992, art.18, pct.10.5, și art.19(a) din ordonanță, potrivit cărora:

10.5"Nu poate fi dedusă, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor, referitoare la:

a) bunuri și servicii achiziționate de agenții economici care nu sunt înregistrați la organele fiscale ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată";

și respectiv:

art.19:"pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoare adăugată aferentă intrărilor, agenții economici sunt obligați:

a)să justifice, prin documente legal întocmite, cuantumul taxei;"

În această situație, organul de soluționare nu poate aprecia nici respectarea sau încălcarea prevederilor legale de către S.C. CONSTANTA SRL, dar nici legalitatea măsurii dispuse de organul de control, caz în care dispozitivul prezentei decizii va cuprinde soluția de **desființare** a actului atacat, pentru suma totală de lei.

Se impune ca organul de inspecție fiscală să reanalizeze facturile în discuție pentru care nu s-a acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată și să încheie un nou act de control, în care se vor face următoarele precizări:

-concluziile cercetărilor efectuate de organele abilitate cu privire la cerințele impuse prin actele normative, pentru deducerea taxei pe valoarea adăugată, în sensul dacă facturile în speță sunt sau nu documente justificative întocmite conform legii de către persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată;

-dacă aceste formulare cu regim special sunt procurate legal și corespund sistemului de înseriere și numerotare din evidențele C.N. Imprimeria Națională iar societatea furnizoare emitentă este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului.

3.Cu privire la S.C. B..... SRL Călărași, emitenta următoarelor facturi:

✓FF nr...../17.12.2001 - valoare TVA = lei,

✓FF nr...../24.05.2002 - valoare TVA = lei,

✓FF nr...../26.06.2002 - valoare TVA = lei,

-----.

Total:

..... lei.

În fapt, organele de inspecție fiscală, au constatat că au fost încălcate prevederile O.U.G. nr.17/2000, art.25, lit.B,b) și Legea nr.345/2002, art.24, lit.a).

În drept, pentru perioada 17.12.2001-24.05.2002, sunt aplicabile prevederile O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, iar începând cu data de 01.06.2002 intră în vigoare Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, care prevede la art.24.lit.a):

"(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 legal aprobate, emise pe numele

său, de către persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată;

În speță, în funcție de valoarea taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturile în cauză, se reține:

-Pentru FF. nr...../17.12.2001 cu TVA în sumă de lei, și
-Pentru FF. nr...../24.05.2001 cu TVA în sumă de lei,
petenta avea obligația să solicite furnizorului documentul care atestă calitatea de plătitor de TVA (conform art.25, lit.B,b) din O.U.G. nr.17/2000);

Pentru aceste motive, organul de soluționare va decide **respingerea ca neîntemeiată legal** a contestației formulate împotriva sumei de lei reprezentând TVA stabilit suplimentar prin actul administrativ fiscal contestat.

-Pentru FF nr...../26.06.2002 cu valoare TVA în sumă de lei, organele de inspecție fiscală invocă art.24,lit.a din Legea 345/2002, fără a preciza motivele pentru care s-a constatat că factura de mai sus, nu respectă condițiile prevăzute de textul de lege invocat.

În această situație, organul de soluționare nu poate aprecia nici respectarea sau încălcarea prevederilor legale de către S.C. B..... SRL Călărași, dar nici legalitatea măsurii dispuse de organul de control, caz în care dispozitivul prezentei decizii va cuprinde soluția de **desființare** a actului atacat, pentru suma totală de lei.

4.Referitor la factura fiscală nr...../27.11.1999 cu o valoare a TVA în sumă de lei, emisă de S.C. A..... SRL Constanța și factura fiscală nr...../20.08.1999 cu o valoare a TVA în sumă de lei, emisă de S.C. C..... SRL Călărași:

În fapt, în actul atacat s-a constatat că cele două facturi nu pot beneficia de deducerea taxei pe valoarea adăugată aferentă deoarece nu îndeplinesc condițiile, întrucât nu sunt completate toate elementele pe facturile fiscale la rubrica cumpărător și la rubrica date privind expediția mărfii.

Din actul contestat, rezultă că taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii nr...../20.08.1999, emisă de S.C. C..... SRL Călărași, este în sumă de lei, față de suma de lei care s-a desființat prin Decizia nr.41/18.03.2005, rezultând o diferență de lei.

Deoarece totalul debitului contestat în sumă de lei, include suma de lei, soluția care urmează să se pronunțe în speță, se va referi la această sumă.

În drept, cu privire la regimul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, H.G. nr.512/1998 cu privire la aprobarea

Normelor pentru aplicarea O.G. nr.3/1992, art.18, pct.10.5 (în vigoare pentru perioada 01.01.1999-15.03.2000), prevede:

"10.05.Nu poate fi dedusă, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor, referitoare la:

a) bunuri și servicii achiziționate de agenții economici care nu sunt înregistrați la organele fiscale ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată";

[...],

h) bunuri și servicii aprovizionate pe bază de documente, care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la art.25, lit.B din ordonanță și de Hotărârea Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora;"

iar la art.19 din ordonanță, *"pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoare adăugată aferentă intrărilor, agenții economici sunt obligați:*

a) să justifice, prin documente legal întocmite, cuantumul taxei;"

Regulamentul nr.704/1993 de aplicare a Legii contabilității nr.82/1991, prevede la pct.119:

Potrivit art. 6 alin. (2) din lege, orice operațiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobîndind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative cuprind, de regula, următoarele elemente principale:

a) denumirea documentelor;

b) denumirea și sediul unității patrimoniale care întocmește documentul;

c) numărul și data întocmirii documentului;

d) menționarea părților care participă la efectuarea operațiunilor patrimoniale (când este cazul);

e) conținutul operațiunii patrimoniale și, când este cazul, și temeiul legal al efectuării ei;

f) datele cantitative și valorice aferente operațiunii efectuate;

g) numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, după caz;

h) alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

Înscrierea datelor în documentele justificative și în registrele contabile se face manual sau cu mijloace de prelucrare automată, astfel încât acestea să fie lizibile, nefiind admise ștersături, răzături, modificări sau alte asemenea procedee, precum și lăsarea de spații libere între operațiunile înscrise în acestea.

În speță, față de prevederile legale citate, se reține că elementele obligatorii pe care trebuie să le conțină facturile fiscale pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă, sunt cele prevăzute de Regulamentul nr.704/1993 de aplicare a Legii contabilității nr.82/1991.

Se impune ca organul de inspecție fiscală, să precizeze care sunt rubricile din fiecare factură care nu sunt completate în condițiile prevăzute de textul de lege, și dacă acest fapt conduce la pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Totodată, se va preciza dacă aceste formulare cu regim special sunt procurate legal și corespund sistemului de înseriere și numerotare din evidențele C.N. Imprimeria Națională iar societățile furnizoare emitente sunt înregistrate la Oficiul Registrului Comerțului.

Pentru aceste motive, organul de soluționare va decide **desființarea** actului atacat cu privire la suma de lei, urmând să se întocmească un nou act de inspecție în care să se aibă în vedere precizările din prezenta decizie și prin care se va stabili valoarea corectă a TVA aferentă facturii fiscale nr...../20.08.1999, emisă de S.C. C..... SRL.

5.Cu privire la factura fiscală nr...../11.01.1999, valoare TVA = lei, se reține că în actul atacat, a fost stabilit corect faptul că au fost încălcate prevederile art.19,lit.a) din O.G. nr.3/1992.

Astfel, conform adresei nr...../31.03.2003 a D.G.F.P. M.B., factura de mai sus aparține altei societăți, iar societatea emitentă, respectiv S.C. B..... SRL București nu există în baza de date a M.F.P..

Față de motivele prezentate, urmează să se decidă **respingerea ca neîntemeiată** a contestației pentru suma de lei.

Cu privire la suma de totală de lei, reprezentând TVA aferentă unor facturi fiscale care nu îndeplinesc condițiile prevăzute de H.G. nr.401/2000, art.18, pct.10.06. lit.g):

În fapt, S.C. CONSTANTA SRL, a prezentat la dosarul contestației copii după documentele care atestă calitatea de plătitor de TVA a furnizorilor emitenți respectiv, S.C. M..... SRL, S.C. C..... SA Constanța și S.C. S..... SRL Gorj.

În actul de control, se precizează că facturile emise de către furnizorii menționați, nu îndeplinesc condițiile de deducere a TVA deoarece nu sunt înscrise toate elementele pe facturi, respectiv, la rubrica furnizor: număr de ordine din Registrul Comerțului, nr.cont și banca, iar la rubrica cumpărător: număr cont și banca și data și ora la care s-a efectuat expediția mărfii.

În drept, pentru perioada 15.03.2000-31.05.2002, speței îi sunt aplicabile prevederile H.G. nr.401/2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.U.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, care la pct.10.6, precizează cu privire la regimul deducerilor:

"Nu poate fi dedusă, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor, referitoare la:

[...]

g)alte bunuri și servicii aprovizionate pe bază de documente care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la art.25 lit.B din ordonanța de urgență și H.G. nr.831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiar contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora;"

Analizând atât situația întocmită de organul de control cât și motivațiile petentei față de prevederile legale incidente speței se desprind următoarele aspecte:

Pentru facturile în cauză, s-au anexat la dosarul contestației, copii după documentele care atestă calitatea de plătitor de TVA a furnizorilor emitenți, respectiv pentru:

-FF nr...../26.01.2002 cu o valoare a TVA în sumă de
lei, emisă de S.C. M..... SRL,

-FF nr...../31.05.2002 cu o valoare a TVA în sumă de
lei, emisă de S.C. C..... SA Constanța,

-FF nr...../05.10.2000 cu o valoare a TVA în sumă de
lei, și

-FF nr...../02.03.2001 cu o valoare a TVA în sumă de
lei, emise de S.C. S..... SRL Gorj.

Față de motivațiile organului de control, se constată că pentru facturile în discuție, măsura luată nu este justificată, deoarece elementele pe care trebuie să le cuprindă facturile fiscale sunt cele prevăzute de art.119 din Regulamentul nr.704/1993 de aplicare a Legii contabilității nr.82/1991.

În concluzie, lipsa elementelor menționate în actul de control, nu sunt în măsură să determine pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

În consecință, se va admite parțial contestația pentru suma **de lei**, reprezentând TVA nedeductibil, urmând a se anula parțial Raportul de inspecție fiscală din data de 05.05.2006.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 186 (1), (2) și (3) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată în 2005, se

DECIDE:

1. Admiterea contestației formulate de S.C. CONSTANTA SRL împotriva Raportului de inspecție fiscală din data de 05.05.2006 și a Deciziei de impunere nr...../26.04.2006, pentru suma de lei reprezentând TVA stabilită suplimentar;

2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulate pentru suma de lei, reprezentând TVA stabilită suplimentar;

3. Desființarea parțială a Raportului de inspecție fiscală din 05.05.2006 pentru suma de lei, reprezentând TVA stabilită suplimentar, urmând a se întocmi un nou act de control în care se vor verifica aspectele semnalate în cuprinsul prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel Constanța în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR EXECUTIV,
VASILICA MIHAI**

**SEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII
EMILIA CRÂNGUȘ**

P.F./5ex
17.07.2006