

DECIZIA nr.xxx/02.02.2007
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC. xxx SA SIBIU

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , a fost investita in baza art. 179(1) lit. a) din OG. Nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala @ cu modificarile si completarile ulterioare , cu solutionarea contestatiei formulata de SC.xxxx SA SIBIU , impotriva Deciziei de impunere nr.xxx/20.10.2006 si a Raportului de inspectie fiscala nr.xxxx/20.10.2006 emise de Activitatea de Control Fiscal Sibiu , comunicate petentei in data de 26.10. 2006.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 177(1) din OG.nr.92/2003 @ fiind inregistrata la AFP SIBIU cu nr. xxx/23.11.06 , la Activitatea de Control Sibiu cu nrxxxx/ 27.11. 2006 iar la D.G.F.P a Judetului Sibiu cu nr. xxx/29.11.06 .

Contestatia a fost formulata prin avocat , anexand imputernicirea avocatiala in original

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art.179 (1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

Petenta contesta Decizia de impunere nr.xxx/20.10.2006 si Raportul de inspectie fiscala nr. xxx/20.10.2006 prin care i-au fost stabilite obligatii suplimentare in suma totala de xxxlei reprezentand :

- xxx lei taxa pe valoarea adaugata ;
- xxx lei dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata ;
- xxx lei penalitati de intarziere aferente tva stabilita suplimentar.

I. I. Prin contestatia formulata petenta considera
masura neacordarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrise in facturile fiascale
de achizitie ca fiind netemeinica si nelegala invocand prevederile :

- art.145(8) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal potrivit caruia documentele in baza carora a solicitat acordarea dreptului de deducere a tva :
 - sunt " facturi fiscale cod 14-4-10/A " aprobate prin HG.nr.831/1997 , si care au fost inseriate si numerotate in sistem unitar MF-IMPRIMERIA NATIONALA ;
 - cuprind elementele obligatorii prevazute la art.155 (8) din Codul fiscal ;
 - emitentul facturilor fiscale este persoana impozabila inregistrata ca platitor de tva din data de 01.01.2001, anexand in acest sens "certificatul de inregistrare la Registrul Comertului si copia Certificatului de inregistrare fiscala ;
 - cuprind elementele obligatorii impuse de art.155 (8) din Legea 572/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile ulterioare si a art.nr.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991 , republicata , cu modificarile ulterioare ;
 - raspuzator pentru sursa de procurarea si utilizare a altor facturi decat cele inseriate in sistemul Ministerului de Finante este emitentul acestora respectiv vinzatorul si nu cumparatorul marfurilor ;
 - petenta avand calitatea de beneficiar , care si-a respectat obligatiile legale in sensul ca la primirea facturii fiscale a verificat daca sunt completate corespunzator , a solicitat dovada inregistrarii ca platitor a furnizorului .

Fata de cele prezentate solicita anularea Deciziei de impunere nr. xxxx/20.10.2006 si a Raportului de inspectie nr.xxx/20.10.2006.

II. Prin Decizia de impunere nr.xxx/20.10.2006 , organul de control retine urmatoarele situatii :

Controlul s-a efectuat ca urmare a cererii de rambursare a soldului sumei negative a tva inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Sibiu cu nr.xxx/24.06.2005
Perioada supusa controlului este de 01.02.2004-31.05.2005.

1.Cu privire la tva neadmisa la rambursare in suma dexxx lei .

In perioada 01.02.2004-31.12.2004 au fost intocmite adrese de control incrucisat la un nr.de 97 de furnizori ai SCxxx SA SIBIU in vederea constatarii modului in care acestia au inregistrat in evidenta contabila facturile fiscale emise catre SC.xxx SA SIBIU .

Prin adresa de raspuns nr. 1067/17.03.2006. D.G.F.P. GIURGIU –A.F.P. Giurgiu Inregistrata la D.G.F.P.SIBIU-Activitatea de Control Fiscal prin care comunica :

-ca nu a putut fi identificat la sediul social declarat furnizorul SC xxxx SRL , care a emis catre SC.xxxx SA SIBIU trei facturi fiscale in valoare totala dexxx lei din care tvaxxx lei.

-SC xxxx SRL nu a desfasurat activitate la sediul social declarat din

Giurgiu , str. xxxxx ;

-administratorul societatii xxxx cetatean al Republicii Moldova nu figureaza in evidenta MAI –AUTORITATEA PENTRU STRAINI , fapt pentru care prin adresa nr.xxx/13.03.2006 s-a solicitat IPJ GIURGIU stabilirea existentei sau inexistentei elementelor constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala prevazute de CAP.II . art .9 (1) lit. f) din Legea 241/2005 pentru prevenirea si combaterea evaziunii fiscale ;

-facturile fiscale emise catre SC.xxxSA SIBIU nu au fost aprovizionate de SC xxxxx SRL de la distribuitorul agreat de D.G.F.P.GIURGIU pentru distribuire de formulare cu regim special de inseriere si numerotare.

Ca urmare organul de control a considerat ca aprovizionarile efectuate de societata in baza facturilor fiscale emise de SC xxxx SRL , avand seriile xxxx si nr. :

-xxxx/10.08.04 in valoare de xxxxlei din care tva xxxxlei;

-xxxx/21.07.04 in valoare de xxxxlei din care tvaxxx lei;

-xxxx/07.07.04 in valoare de xxxxlei din care tva xxx lei;

Total xxxx lei din care tvaxxxx lei.

au fost considerate aprovizionari fara documente justificative legal intocmite , iar pentru tva inscrisa in facturile susmentionate nu s-a acordat dreptul de deducere a tva , stabilindu-se obligatii suplimentare privind tva in suma dexxxxx lei .

Prin exercitarea dreptului de deducere a tva din documente ce nu au calitatea de document justificativ , societatea a incalcat prevederile :- art.155(8) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare ;

cu modificarile si completarile ulterioare ; - art.1(1) , art 6 si art.1 (5) din H.G.nr.831/1997

completarile ulterioare . - art.6(1) din Legea 82/1991 , (R) cu modificarile si

2. Cu privire la suma de xxx lei reprezentand accesorii aferente tva stabilita suplimentar.

Pentru plata cu intarziere a tva stabilita suplimentar societatea datoreaza in raport cu debitul stabilit dobanzi in suma de xxxlei conform art. 115 (1) si art. 116 (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , (R) cu modificarile si completarile ulterioare , in cota prevazuta in H.G. nr. 67/2004.precum si penalitati de intarziere , conform prevederilor art. 121(1) din O.G. nr.92/2003 @ in suma dexxxx , calculate pana la data de 28.02.2005.

III. Avind in vedere sustinerile petentei , constatarile organului de control , documentele aflate la dosarul cauzei , legislatia in vigoare aplicabila spetei , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele :

1. Referitor la contestarea sumei de xxxx lei reprezentand tva stabilita suplimentar

In fapt petenta in perioada 07.07.2004-10.08.2004 s-a aprovizionat cu deseuri feroase si neferoase de la SC xxxxx SRL , avand codul de inregistrare fiscala R. xxxxi sediul social declarat in Sat xxxxx–Judetul Ilfov si care la data de 03.05.2005 si-a mutat sediul social in Giurgiu , str. xxxx.

Prin adresa xxx/17.03.2006 inregistrata la D.G.F.P. SIBIU –ACTIVITATEA DE CONTROL cu nr. xxx/23.03.2006 , A.F.P. GIURGIU comunica ca societatea SC xxxx SRL avand codul de inregistrare

fiscala " R xxx, nu a desfasurat activitate la sediul declarat din Giurgiu , str.xxxxx iar administratorul societatii nu a fost de gasit pana la data expedierii adresei .

Avand in vedere ca societatea a fost inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. xxxxx/2000, cu sediul social declarat in Sat xxxxx –Judetul Ilfov si faptul ca livrarea deseurilor feroase si neferoase catre SC.xxxxx SA SIBIU s-a efectuat in perioada cand societatea functiona la sediul social de la infiintare (anterior datei de mutare a sediul in Giurgiu) , D.G.F.P. a Judetului Sibiu –Serviciul Solutionare Contestatii , prin adresa xxxx/1/ 14.12.2006 a solicitat informatii de la D.G.F.P. a Judetului Ilfov cu privire la situatia formularelor cu regim special de tiparire , inseriere , numerotare si distribuite societatiixxxx SRL .

Prin adresa de raspuns nr. xxx / 05.01.2007 , D.G.F.P. a Judetului Ilfov ne comunica ca facturile avind seria xxxxi nr. xxx , xxxxi xxxcare fac obiectul contestatiei , au fost livrate societatii xxxx SRL , cu factura fisacala avand seria xxx si nr. xxxx/29.09.2003 , emisa de D.G.F.P. a Judetului Ilfov , prin delegatul xxxx care s-a legitimat cu buletinul de identitate avand seriaxxx nr.xxxx .

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art.145(8) lit . a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza "**pentru exercitare dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata , orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere , in functie de felul operatiunii , cu unul din urmatoarele documente:**

-a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata , aferenta bunurilor care l-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate , si pentru prestarile de servicii care l-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila , cu factura fiacala , care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (8) , si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata .
...."

- art 1.alin (2) si alin(5) din HG. 831/1997 prin care se aproba modelele formularelor comune privind activitatea financiara si contabila , precum si normele metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora unde se mentioneaza : **-alin (1) " persoanele juridice prevazute la art.1 din Legea contabilitatii nr.82/1991 , republicata , vor utiliza , pentru determinarea veniturilor din activitatea de exploatare , numai formulare tipizate cu regim special , comune pe economie "**

-alin (5) " sistemul unitar de inseriere si numerotare a formularelor tipizate cu regim special se asigura , la nivel national , de catre Ministerul Finantelor si Regia Autonoma "Imprimeria Nationala".

- art. 6 din HG.831/1997 unde se mentioneaza :

" Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in prezenta hotarare sunt interzise. Operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzactiilor respective sunt considerate fara documente legale de provenienta "

- art. 6 alin (1) din Legea nr. 82/1991 , republicata , unde se mentioneaza :

" orice operatiune patrimoniala , se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un inscris care sta la baza inregistrarilor in contabilitate , dobandind astfel calitatea de document justificativ. "

Avand in vedere prevederile actelor normative sus mentionate si faptul ca la data livrarii deseurilor feroase si neferoase , furnizorul SCxxxxSRL , avea sediul social in Sat xxxxx – Judetul Ilfov , facturile fiscale emise catre SCxxxxSA SIBIU , au fost achizitionate de la D.G.F.P a Judetului ILFOV(conform adresei xxxx/05.01.2007 anexa la dosar) este platitor de tva din data de 01.01.2001 , conform certificat de inregistrare fiscala emis in data de 14.12.2000 (anexa la dosar in xerox copie) , **in mod nejustificat organul de control a considerat ca facturile avaid seria xxx si nr. xxx/10.08.2004, nr. xxxx/21.07.2004 si nr. xxxx/07.07.2004 , nu intrunesc conditiile de document justificativ , si a respins dreptul beneficiarului SC xxxxSA SIBIU la exercitarea dreptului de deducere a tva aferent achizitiei de deseuri in baza facturilor fiscale sus mentionate .**

In baza celor mentionate contestatia urmeaza a se admite pentru suma dexxx lei reprezentand tva stabilita suplimentar .

2. Referitor la contestarea sumei de xxxlei reprezentand xxxlei dobanzi si xxx lei penalitati de intarziere .

Pe cale de consecinta , tanand cont de cele mentionate la Cap.III , pct. 1 din prezenta decizie urmeaza a se admite contestatia si pentru sumele de xxxlei reprezentand dobanzi aferente tva sixxxx lei reprezentand penalitati de intarziere .

Pentru considerentele aratate in baza art.181 (5) SI art.186(1) din OG.nr. 92/2003 ®

DECIDE :

1. Admite contestatia formulata de SCxxxx SA SIBIU pentru suma de xxxx lei reprezentand :

- xxxx lei tva stabilita suplimentar ;
- xxxx lei dobanzi aferente tva stabilita suplimentar ;
- xxxlei penalitati de intarziere aferente tva stabilita suplimentar.

DIRECTOR EXECUTIV ,

**VIZAT
SERV. JURIDIC**