



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax :+0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

### DECIZIA NR.DGc 422/02.07.2012

privind soluționarea contestației formulate de

**X**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
sub nr...../.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții, prin adresa nr.AIF/12135/12.06.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.19140/18.06.2012, cu privire la contestația formulată de **X**, cu sediul în municipiul Pașcani, str. Avram Iancu, nr.130 A, județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr.J22-....., cod de înregistrare fiscală RO .....

Contestația este formulată parțial împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-IS 418/27.04.2012, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS 374/27.04.2012, de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de ..... lei și reprezintă:

- ..... lei – TVA;
- ..... lei – majorări de întârziere aferente TVA;
- ..... lei – penalități de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și

completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat contestatoarei în data de 11.05.2012 cu adresa nr.AIF/8850/27.04.2012, iar contestația a fost depusă în data de 05.06.2012, fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.17192 și la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.11763/06.06.2012.

Contestația este semnată de către reprezentantul legal al societății, în persoana d-nului X, în calitate de administrator.

Contestația este însoțită de Referatul motivat privind propunerea de soluționare nr.AIF – 12134/12.06.2012, semnat de conducătorul organelor de inspecție fiscală, respectiv, Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care propune respingerea, ca neîntemeiată a contestației.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. X, JUD. IAȘI**, formulează parțial contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-IS 418/27.04.2012, pentru suma de ..... lei reprezentând ..... lei – TVA, ..... lei – majorări de întârziere aferente TVA și ..... lei – penalități de întârziere aferente TVA, motivând următoarele:

Suma de ..... lei reprezintă TVA dedusă de pe facturile de achiziție emise de S.C. X S.R.L. Ciurea, facturi care au îndeplinit cerințele necesare pentru ca TVA să fie deductibilă și pentru care eronat organele de control nu au acordat drept de deducere, având în vedere că bunurile achiziționate au fost înregistrate în evidența contabilă a societății.

Contestatoarea, în apărare, invocă prevederi legale pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, respectiv art.146 alin.(1) lit.(a) și art 155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevederi legale din care rezultă că, persoanele impozabile își pot exercita dreptul de deducere a TVA aferentă achizițiilor, dacă achizițiile au avut loc efectiv și au avut la bază facturi fiscale.

Cu privire la majorările și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în sumă de ..... lei și respectiv ..... lei, calculate conform art.120 și 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contestatoarea solicită anularea sumelor și recalcularea acestora pentru diferențele suplimentare de TVA stabilite în urma controlului.

**II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași** urmare a verificării taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 01.01.2006 – 31.12.2010 la **S.C. X JUD. IAȘI**, au încheiat Raportul de inspecție fiscală nr.F-IS 374/27.04.2012, iar în baza acestuia au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-IS 418/27.04.2012, prin care au constatat următoarele:

Societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în baza unor facturi care nu conțin toate informațiile prevăzute de lege, respectiv, cota de TVA, numele delegatului, datele de identificare a delegatului, data la care s-a efectuat expediția și semnătura de primire.

Conform prevederilor art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere cu unul din următoarele documente: pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează a fi livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură, care să cuprindă informațiile prevăzute la art.155 alin.(5).

Având în vedere că facturile menționate mai sus nu cuprind toate datele cu privire la expediția bunurilor cerute de prevederile legale menționate mai sus, organul de control nu a acordat dreptul de deducere pentru suma de ..... lei, din care societatea contestă taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei și accesoriile aferente.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de inspecție fiscală și reglementările legale în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:**

**Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă în mod legal organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei de pe facturi de achiziții și au calculat majorări de întârziere aferente TVA**

în sumă de ..... lei și penalități de întârziere aferente TVA în sumă de ..... lei, în condițiile în care societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată de pe facturi care nu conțin toate informațiile prevăzute la art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În fapt, S.C. X, JUD. IAȘI, a dedus în perioada 01.01.2006 – 31.12.2010, respectiv în lunile noiembrie și decembrie 2008, taxa pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, de pe un număr de 59 facturi, emise de către SC X, județul Iași, reprezentând achiziții diverse materiale construcții, prezentate mai jos:

Nr.crt.	Seria, nr. și data factură fiscală	Sumă TVA
1.		
.		
.		
59.		

Urmare a verificărilor, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în baza acestor facturi care nu conțin toate informațiile prevăzute de lege, respectiv, cota de TVA, numele delegatului, datele de identificare a delegatului, data la care s-a efectuat expediția și semnătura de primire, motiv pentru care nu au dat dreptul la deducere a taxei în sumă de ..... lei, invocând prevederile art.146 alin.(1) lit.a) și ale art.155 alin.(5) din Legea nr.571 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

S.C. X, JUD. IAȘI, formulează contestație și motivează că facturile în cauză au îndeplinit cerințele necesare pentru ca TVA să fie deductibilă și pentru care eronat organele de control nu au acordat drept de deducere, având în vedere că bunurile achiziționate au fost înregistrate în evidența contabilă a societății.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, forma valabilă la momentul achiziționării materialelor, care precizează:

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

**a) operațiuni taxabile;[...].”**

și prevederile art.146 alin.(1) lit.a) din același act normativ, care stipulează:

**“(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 sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin.(5); [...].”**

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, iar justificarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată se efectuează cu factura fiscală.

Acestea se coroborează cu prevederile pct.46 alin.(1) ale art.146 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, forma valabilă la momentul achiziționării materialelor, care stipulează:

**“(1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, [...].”**

Prin urmare, persoana impozabilă pentru a beneficia de acordarea dreptului de deducere a TVA trebuie să justifice exercitarea acestui drept în baza exemplarului original al facturii care să cuprindă informațiile prevăzute la art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

**“Art.155 Facturarea**

**(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:**

**a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;**

**b) data emiterii facturii;**

**c)denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;**

**d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat**

un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;

e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;

f) numele și adresa cumpărătorului, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumpărătorul este înregistrat, conform art. 153, precum și adresa exactă a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. d);

g) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care cealaltă parte contractantă nu este stabilită în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal în România, în cazul în care reprezentantul fiscal este persoană obligată la plata taxei;

h) codul de înregistrare în scopuri de TVA furnizat de client prestatorului, pentru serviciile prevăzute la art. 133 alin. (2) lit. c)-f), lit. h) pct. 2 și lit. i);

i) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care se identifică cumpărătorul în celălalt stat membru, în cazul operațiunii prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a);

j) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care furnizorul s-a identificat în alt stat membru și sub care a efectuat achiziția intracomunitară în România, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, prevăzut la art. 153 sau 153<sup>1</sup>, al cumpărătorului, în cazul aplicării art. 126 alin. (4) lit. b);

k) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125<sup>1</sup> alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

l) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, cu excepția cazului în care factura este emisă înainte de data livrării/prestării sau încasării avansului;

m) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;

n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei, sau a următoarelor mențiuni:

1. În cazul în care nu se datorează taxa, o mențiune referitoare la prevederile aplicabile din prezentul titlu sau din Directiva 112 ori mențiunile <scutit cu drept de deducere>, <scutit

fără drept de deducere>, <neimpozabilă în România> sau, după caz, <neinclus în baza de impozitare>;

2. în cazul în care taxa se datorează de beneficiar în condițiile art. 150 alin. (1) lit. b)-d) și g), o mențiune la prevederile prezentului titlu sau ale Directivei 112 ori mențiunea <taxare inversă> pentru operațiunile prevăzute la art. 160;

3. în cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, trimiterea la art. 152<sup>1</sup> ori la art. 306 din Directiva 112 sau orice altă trimitere care să indice faptul că a fost aplicat regimul special;

4. dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, trimiterea la art. 152<sup>2</sup> sau la art. 313, 326 ori 333 din Directiva 112 sau orice altă trimitere care să indice faptul că a fost aplicat unul dintre regimurile respective;

o) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeași operațiune;

p) orice altă mențiune cerută de acest titlu.”

Așadar, potrivit prevederilor legale mai sus menționate, pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA, orice persoană impozabilă, înregistrată în scopuri de TVA, trebuie să justifice dreptul de deducere pentru TVA datorată sau achitată, cu exemplarul original al facturii, care trebuie să cuprindă în mod obligatoriu informațiile prevăzute de legiuitor prin articolele de lege mai sus precizate.

În același sens s-a pronunțat și Înalta Curte de Casație și Justiție prin Decizia nr.V din 15 ianuarie 2007, obligatorie, prin care s-a admis recursul în interesul legii declarat de procurorul general al Parchetului de pe lângă Înalta Curte de Casație și Justiție, stabilind că *“taxa pe valoarea adăugată nu se poate deduce și nici nu poate fi diminuată baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit dacă documentele justificative nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea taxei pe valoarea adăugată.”*

Din analiza documentelor existente la dosar, se reține că legal organele de inspecție fiscală nu au acordat contestatoarei dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei aferentă celor 59 facturi, emise în perioada noiembrie – decembrie 2008, de SC X, județul Iași, reprezentând achiziții diverse materiale construcții, aceste facturi neconținând toate informațiile obligatorii prevăzute de lege, respectiv cota de TVA, datele de identificare a delegatului, data la

care s-a efectuat expediția și semnătura de primire, motiv pentru care urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată.

Cu privire la majorările și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, în sumă de ..... lei și respectiv ..... lei, calculate conform art.120 și 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contestatoarea solicită anularea sumelor și recalcularea acestora pentru diferențele suplimentare de TVA stabilite în urma controlului.

Având în vedere faptul că stabilirea de majorări de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, precum și faptul că contestația formulată împotriva debitului care le-au generat a fost respinsă ca neîntemeiată și conform principiului de drept “**accesoriul urmează principalul**”, urmează a se respinge contestația, ca neîntemeiată și pentru majorările de întârziere în sumă de ..... lei și pentru penalitățile de întârziere în sumă de ..... lei aferente taxei pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

#### **DECIDE :**

**Art.1.** Respingerea, ca neîntemeiată a contestației formulate parțial de **S.C. X IAȘI** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-IS 418/27.04.2012, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS 374/27.04.2012, pentru suma totală de ..... lei ce reprezintă:

- lei – TVA;
- lei – majorări de întârziere aferente TVA;
- lei – penalități de întârziere aferente TVA.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.



În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

**DIRECTOR EXECUTIV,**  
Anton Doboș

**ȘEF SERVICIU**  
**SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**  
Eleonida Dorina Popa

ÎNTOCMIT, Eleonida Dorina Popa/4 ex./28.06.2012