



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrație Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Calarasi



Str. Eroilor nr. 6-8  
Calarasi, judetul Calarasi  
Tel : 0242 312374  
Fax :0242 315267

DECIZIA Nr.41/03.08.2012

privind solutionarea contestatiei depusa de Societatea Agricola X S.A.  
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 18850/21.06.2012

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finanțelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de inspectie fiscala asupra contestatiei formulata de Societatea Agricola X S.A. cu domiciliul fiscal in Lehliu Gara, Str. Lisabona, Nr.3, Jud. Calarasi, CUI 14191350, înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.18850/21.06.2012. Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr.F-CL274/18.05.2012 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 18.05.2012.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de Societatea Agricola X S.A..

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca Societatea Agricola X S.A. contesta partial Decizia de impunere nr.F-CL 274/18.05.2012 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa de Activitatea de inspectie fiscala, in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 18.05.2012, pentru suma de X lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si respinsa la rambursare.

Motivele formulate de Societatea Agricola X S.A in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Prin Raportul de inspectie fiscala nr. F CL 279/18.05.2012, si Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala sub nr. F-CL 274 din 18.05.2012, echipa de inspectie fiscala a exclus de la deducere suma totala de X lei, aferent unui numar de 44 de facturi care potrivit echipei de inspectiei fiscale nu contineau la rubrica cumparator adresa completa a societatii sau erau emise pentru achizitii de combustibil pentru autoturisme.

Temeiul de drept invocat de catre echipa de inspectie fiscala:

1. Act normativ Legea nr.571/2003, art.146, alin.1, lit.a 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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;

2. Act normativ Legea nr.571/2003, art.155,alin.5, lit f. Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:” f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;

3. Act normativ Legea nr.571/2003, art.155, alin.5, lit h h) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate

4. Act normativ HG44/2004, alin.5, pct.72 ( 5 ).Prevederile art.155, alin. (5), lit.f) din Codul Fiscal referitoare la adresa beneficiarului vor cuprinde cel puțin urmatoarele informatii: localitatea, strada si numarul...;

5. Act normativ Legea nr.571/2003, art.145<sup>1</sup>, alin.1, În cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, nu se deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor acestor vehicule și nici taxa aferentă achizițiilor de combustibil destinat utilizării pentru vehiculele care au aceleași caracteristici.

6. Act normativ Legea nr.571/2003, art.134<sup>1</sup>, alin.1 Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii: (1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

7. Act normativ Legea nr.571/2003, art.134<sup>2</sup>, alin.1 Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii: (1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

Potrivit art.159, Cod Fiscal “ Corectarea informatiilor inscrise in facturi sau in alte documente care tin loc de factura se efectueaza astfel:

a) în cazul în care documentul nu a fost transmis către beneficiar, acesta se anulează și se emite un nou document;

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.

De asemenea potrivit normelor metodologice pentru aplicarea art.159 Cod fiscal „ (3) Organele de inspectie fiscala vor permite deducerea taxei pe valoarea adaugata in cazul in care documentele controlate aferente achizitiilor nu contin toate informatiile prevazute la art.155, alin.(5) din Codul fiscal sau/si acestea sunt incorecte, daca pe perioada desfasurarii inspectiei fiscale la beneficiar documentele respective vor fi corectate de furnizor/prestator in conformitate cu art.159 din Codul Fiscal.Furnizorul/Prestatorul are dreptul sa aplice prevederile art.159, alin. ( 1 ), lit.b) din Codul Fiscal pentru a corecta anumite informatii din factura care sunt obligatorii potrivit art.155, alin.(5) din Codul Fiscal care au fost omise sau inscrise eronat, dar care nu sunt de natura sa modifice baza de impozitare si/sau taxa aferenta operatiunilor ori nu modifica regimul fiscal al operatiunii facturate initial, chiar daca a fost supus unei inspectii fiscale.Aceasta factura va fi atasata facturii initiale, fara sa genereze inregistrari in decontul de taxa al perioadei fiscale in care se opereaza corectia, nici la furnizor/prestator, nici la beneficiar.”

Avand in vedere cele de mai sus, Societatea a contactat furnizorii de servicii care i-au emis facturi care nu contineau datele complete la rubrica beneficiar ( asa cum sunt ele prezentate in Anexele 2 si 3 la Raportul de inspectie fiscala) si le-a solicitat corectarea acestor documente in conformitate cu prevederile art.159 Cod Fiscal.

Documentele care atesta aceste corectii sunt atasate la prezenta contestatie ( Anexa nr.3 ) respectivele facturi care pe de o parte contin, informatiile din documentul initial, numarul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, noi facturi care contin informatiile si valorile corecte.”

Copii ale documentelor prin care au fost corectate restul de facturi emise de furnizorii nostrii vor fi depuse ulterior pe masura ce vom intra in posesia lor. Fata de cele aratate mai sus coroborat cu documentatia anexata va rugam sa admiteti contestatia si sa dispuneti desfiintarea Deciziei de impunere nr.F-CL 274/18.05.2012, pentru suma totala de X lei si a Raportului de inspectie fiscala nr.F-CL 279/18.05.2012.

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.F-CL274/18.05.2012, al Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 18.05.2012 si al documentelor anexate acestora, rezulta urmatoarele:

**Pentru perioada 01.12.2011 – 31.01.2012:**

Organul de inspectie fiscala, in perioada supusa inspectiei fiscale partiale, a exclus de la deducere TVA in suma de X lei, astfel:

1. In luna decembrie 2011 : TVA in suma de X lei exclusa de la deducere provenind din facturi de achizitie prestari de servicii ( transport auto si alte prestari pentru nevoile societatii) si din facturi de achizitie pesticide si ierbicide care la rubrica cumparatorului nu au inscrisa adresa completa a acestuia (lipsa strada si numarul sediului social) (TVA in suma de X lei), din facturi de achizitie combustibil pentru autoturisme (TVA in suma de X lei) si din facturi de achizitii prestari de servicii transport auto in care la rubricile cantitate si pret unitar nu au inscrise nimic (TVA in suma de X lei), nerespectandu-se astfel:

- dispozitiile art. 146, alin. (1), lit. a) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, in care se prevede: „(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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155”;

- dispozitiile art. 155, alin. (5), lit. f) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, in care se prevede: „(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;”;

- dispozitiile art. 155, alin. (5), lit. h) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, in care se prevede: „(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:h) 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;”;

- punctul 72, alineat (5) din HG nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in care se precizeaza: „ (4) Prevederile art. 155 alin. (5) lit. f) din Codul fiscal referitoare la adresa furnizorului/prestatorului vor cuprinde cel puțin următoarele informații: localitatea, strada și numărul. În cazul furnizorilor/prestatorilor cu sediul activității economice în România, care au sedii secundare fără personalitate juridică pe teritoriul României, pe facturile emise se va înscrie adresa sediului activității economice a persoanei juridice și, opțional, se poate

Înscrie și adresa sediului secundar prin care au fost livrate bunurile și/sau au fost prestate serviciile. În cazul furnizorilor/prestatorilor cu sediul activității economice în afara României, care au sedii fixe pe teritoriul României, pe facturile emise se va înscrie adresa sediului fix din România care a realizat livrarea de bunuri și/sau prestarea de servicii. Persoanele impozabile care au sediul activității economice în România și au sedii fixe în alte state de la care livrează bunuri sau prestează servicii vor înscrie pe facturi adresa sediului fix prin care au fost realizate aceste operațiuni.”;

- dispozițiile art. 145<sup>1</sup>, alin. (1), din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, în care se prevede: „Limitări speciale ale dreptului de deducere: (1) În cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, nu se deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor acestor vehicule și nici taxa aferentă achizițiilor de combustibil destinat utilizării pentru vehiculele care au aceleași caracteristici, aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, cu excepția vehiculelor care se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de recrutare a forței de muncă;

b) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru activitatea de taxi;

c) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închirierea către alte persoane, instruirea de către școlile de șoferi, transmiterea folosinței în cadrul unui contract de leasing financiar sau operațional;

d) vehiculele utilizate în scop comercial, respectiv în vederea revânzării.”.

2. În luna ianuarie 2012 : TVA în suma de X lei exclusă de la deducere provenind din facturi de achiziție prestări de servicii ( transport auto și alte prestări pentru nevoile societății) și din facturi de achiziție pesticide și ierbicide care la rubrica cumparatorului nu au înscrisă adresa completă a acestuia (lipsa strada și numărul sediului social), nerespectându-se astfel:

- dispozițiile art. 146, alin. (1), lit. a) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, în care se prevede: „(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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155”;

- dispozițiile art. 155, alin. (5), lit. f) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, în care se prevede: „ (5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;”;

- punctul 72, alineat (5) din HG nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în care se precizează: „ (4) Prevederile art. 155 alin. (5) lit. f) din Codul fiscal referitoare la adresa furnizorului/prestatorului vor cuprinde cel puțin următoarele informații: localitatea, strada și numărul. În cazul furnizorilor/prestatorilor cu sediul activității economice în România, care au sedii secundare fără personalitate juridică pe teritoriul României, pe facturile emise se va înscrie adresa sediului activității economice a persoanei juridice și, opțional, se poate înscrie și adresa sediului secundar prin care au fost livrate bunurile și/sau au fost prestate serviciile. În cazul furnizorilor/prestatorilor cu sediul activității economice în afara României, care au sedii fixe pe teritoriul României, pe facturile emise se va înscrie adresa sediului fix din România care a realizat livrarea de bunuri și/sau prestarea de servicii. Persoanele impozabile care au sediul activității economice în România și au sedii fixe în alte state de la care livrează bunuri sau prestează servicii vor înscrie pe facturi adresa sediului fix prin care au fost realizate aceste operațiuni.”;

Ca urmare, organul de inspecție fiscală a exclus de la deducere TVA în suma de X lei.

Organul de inspecție fiscală, a exclus de la deducere TVA în suma de X lei, astfel:

- În luna februarie 2012 : TVA în suma de X lei exclusă de la deducere provenind din facturi de achiziție prestări de servicii care la rubrica cumparatorului nu au înscrisă adresa completă a acestuia (lipsa strada și numărul sediului social)(TVA în suma de X lei) și din facturi de achiziție combustibil pentru autoturisme (TVA în suma de X lei), nerespectându-se astfel:

- dispozițiile art. 146, alin. (1), lit. a) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, în care se prevede: „(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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155”;

- dispozițiile art. 155, alin. (5), lit. f) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, în care se prevede: „(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu

următoarele informații: f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;”;

- punctul 72, alineat (5) din HG nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in care se precizeaza: „ (4) Prevederile art. 155 alin. (5) lit. f) din Codul fiscal referitoare la adresa furnizorului/prestatorului vor cuprinde cel puțin următoarele informații: localitatea, strada și numărul. În cazul furnizorilor/prestatorilor cu sediul activității economice în România, care au sedii secundare fără personalitate juridică pe teritoriul României, pe facturile emise se va înscrie adresa sediului activității economice a persoanei juridice și, opțional, se poate înscrie și adresa sediului secundar prin care au fost livrate bunurile și/sau au fost prestate serviciile. În cazul furnizorilor/prestatorilor cu sediul activității economice în afara României, care au sedii fixe pe teritoriul României, pe facturile emise se va înscrie adresa sediului fix din România care a realizat livrarea de bunuri și/sau prestarea de servicii. Persoanele impozabile care au sediul activității economice în România și au sedii fixe în alte state de la care livrează bunuri sau prestează servicii vor înscrie pe facturi adresa sediului fix prin care au fost realizate aceste operațiuni.”;

- dispozițiile art. 145<sup>1</sup>, alin. (1), din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, in care se prevede: „Limitări speciale ale dreptului de deducere: (1) În cazul vehiculelor rutiere motorizate care sunt destinate exclusiv pentru transportul rutier de persoane, cu o greutate maximă autorizată care să nu depășească 3.500 kg și care să nu aibă mai mult de 9 scaune de pasageri, incluzând și scaunul șoferului, nu se deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor acestor vehicule și nici taxa aferentă achizițiilor de combustibil destinat utilizării pentru vehiculele care au aceleași caracteristici, aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, cu excepția vehiculelor care se înscriu în oricare dintre următoarele categorii:

a) vehiculele utilizate exclusiv pentru: intervenție, reparații, pază și protecție, curierat, transport de personal la și de la locul de desfășurare a activității, precum și vehiculele special adaptate pentru a fi utilizate drept care de reportaj, vehiculele utilizate de agenți de vânzări și de agenți de recrutare a forței de muncă;

b) vehiculele utilizate pentru transportul de persoane cu plată, inclusiv pentru activitatea de taxi;

c) vehiculele utilizate pentru prestarea de servicii cu plată, inclusiv pentru închirierea către alte persoane, instruirea de către școlile de șoferi, transmiterea folosinței în cadrul unui contract de leasing financiar sau operațional;

d) vehiculele utilizate în scop comercial, respectiv în vederea revânzării.”.

Pana la finalizarea inspectiei fiscale partiale efectuate societatea nu a procedat la corectarea informațiilor prevazute a fi înscrise în facturile constatate cu deficiente de catre organul de inspectie fiscala in conformitate cu dispozitiile art. 159 din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal. Facturile care au deficiente si nu au fost corectate conform legislatiei in vigoare pana la finalizarea inspectiei fiscale sunt anexate la prezentul.

Ca urmare, organul de inspectie fiscala a exclus de la deducere TVA in suma de X lei.

III. Luând in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

**1. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei aferenta facturilor de achizitie, cauza supusa solutionarii este daca societatea are dreptul de deducere, in conditiile in care facturile fiscale nu indeplinesc calitatea de document justificativ respectiv nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile prevazute de dispozitiile legale.**

**In fapt**, in perioada verificata societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor de achizitie pesticide si ierbicide.

Organele de inspectie fiscala nu au admis la deducere suma de X lei aferenta facturii de achizitie intrucat la rubrica cumparatorului nu au inscrisa adresa completa a acestuia.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art.145 alin.2 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile potrivit carora:

„(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni: a) operațiuni taxabile” si art. 146 alin.(1) lit.a) din acelasi act normativ potrivit caruia:

**„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 sau 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;”



Fata de prevederile legale de mai sus, se retine ca exercitarea dreptului de deducere se efectueaza in baza unei facturi in original completata conform prevederilor art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Art.155 alin.(5) din acelasi act normativ prevede:

„(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) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată diferă de data emiterii facturii;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;

e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform [art. 153](#), ale reprezentantului fiscal;

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;

Avand in vedere prevederile legale, se retine ca taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor livrate este deductibila doar in situatia in care bunurile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile si factura trebuie sa cuprinda in mod obligatoriu informatiile prevazute de lege, printre care se afla si adresa cumparatorului. Totodata, se retine ca prin Decizia nr.V din 15.01.2007, publicata in Monitorul Oficial nr.732/30.10.2007, Inalta Curte de Casatie si Justitie precizeaza ca: „taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit în situația în care documentele justificative prezentate nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea TVA.”

Prin urmare, conform Deciziei Inaltei Curti de Casatie si Justitie, taxa pe valoarea adaugata nu poate fi dedusa in cazul in care documentele justificative nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile prevazute de dispozitiile legale in vigoare la data efectuarii operatiunii pentru care se solicita deducerea taxei pe valoarea adaugata.

Afirmatia contestatoarei potrivit careia „ societatea a contactat furnizorii de servicii care i-au emis facturi care nu contineau datele complete si le-a solicitat corectarea acestor documente in conformitate cu prevederile art.159 Cod fiscal”, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei intrucat Normele metodologice pentru aplicarea art.159,la pct.81<sup>2</sup> alin.(3) prevede ca: „(3) Organele de inspectie fiscală vor permite deducerea taxei pe valoarea adăugată în cazul în care documentele controlate aferente achizițiilor nu conțin toate informațiile prevăzute la [art. 155](#) alin. (5) din Codul fiscal sau/și acestea sunt incorecte, dacă pe perioada desfășurării inspectiei fiscale la beneficiar documentele respective vor fi corectate de furnizor/prestator în conformitate cu [art. 159](#) din Codul fiscal. Furnizorul/Prestatorul are dreptul să aplice prevederile [art. 159](#) alin. (1) lit. b) din Codul fiscal pentru a corecta anumite informații din factură care sunt obligatorii potrivit [art. 155](#) alin. (5) din Codul fiscal, care au fost omise sau înscrise eronat, dar care nu sunt de natură să modifice baza de impozitare și/sau taxa aferentă operațiunilor ori nu modifică regimul fiscal al operațiunii facturate inițial, chiar dacă a fost supus unei inspectii fiscale. Această factură va fi atașată facturii inițiale, fără să genereze înregistrări în decontul de taxă al perioadei fiscale în care se operează corecția, nici la furnizor/prestator, nici la beneficiar.”

Avand in vedere ca facturile depuse de societate la Dosarul contestatiei sunt refacute cu datele de 01.06.2012, 12.06.2012 si 18.06.2012 rezulta ca acestea au fost refacute dupa finalizarea inspectiei fiscale partiale si nu in timpul inspectiei fiscale partiale asa cum este prevazut la pct. 81<sup>2</sup>, alineat (3) din H.G. nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare ale Codului Fiscal in care se precizeaza “*Organele de inspectie fiscală vor permite deducerea taxei pe valoarea adăugată în cazul în care documentele controlate aferente achizițiilor nu conțin toate informațiile prevăzute la art.155 alin. (5) din Codul fiscal sau/și acestea sunt incorecte, dacă pe perioada desfășurării inspectiei fiscale la beneficiar documentele respective vor fi corectate de furnizor/prestator în conformitate cu art. 159 din Codul fiscal. Furnizorul/Prestatorul are dreptul să aplice prevederile art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal pentru a corecta anumite informații din factură care sunt obligatorii potrivit art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, care au fost omise sau înscrise eronat, dar care nu sunt de natură să modifice baza de impozitare și/sau taxa aferentă operațiunilor ori nu modifică regimul fiscal al operațiunii facturate inițial, chiar dacă a fost supus unei inspectii fiscale. Această factură va fi atașată facturii inițiale, fără să genereze înregistrări în decontul de taxă al perioadei fiscale în care se operează corecția, nici la furnizor/prestator, nici la beneficiar.*”.

Prin urmare pana la finalizarea inspectiei fiscale partiale efectuate, societatea nu a procedat la corectarea in totalitate a informațiilor prevazute

a fi înscrise în facturile constatate cu deficiente de către organul de inspectie fiscala in conformitate cu dispozitiile art. 159 din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal, motiv pentru care contestatia va fi respinsa pentru acest capat de cerere.

**2.Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei, aferenta prestarilor de servicii transport auto, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care prin contestatie petenta nu aduce argumente de fapt si de drept in sustinerea cauzei care sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala.**

**In fapt**, organele de inspectie fiscala au exclus de la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de X lei aferenta prestarilor de servicii auto, motivat de faptul ca societatea nu a respectat prevederile art.145<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.571/2003.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.206 alin.(1) lit.c), art.10 si art.65 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

*a) datele de identificare a contestatorului;*

*b) obiectul contestației;*

*c) motivele de fapt și de drept;”*

art. 10

(2) Contribuabilul este obligat să întreprindă măsurile în vederea procurării mijloacelor doveditoare necesare, prin utilizarea tuturor posibilităților juridice și efective ce îi stau la dispoziție.”

art.65 Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.” Dar si in prevederile pct.2.5. din O.M.F.P. nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003, republicata care precizeaza:

„2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Se retin astfel prevederile art.213 alin.(5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

*“(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se*

*constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

Având în vedere aceste prevederi legale, precum și faptul că petenta nu prezintă motivele de fapt și de drept pentru acest capăt de cerere, organul de soluționare nu se poate substitui acesteia cu privire la argumentele cu care înțelege să combată și să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală.

Fata de cele precizate și în temeiul prevederilor pct.11.1. lit.b) din Ordinul nr.2137/2011 care precizează:

“ *Contestația poate fi respinsă ca:*

*b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării”, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată.*

Pentru considerentele de fapt și de drept expuse în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1), art.217 alin.(1) și art.218 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

#### DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de Societatea Agricolă X S.A. împotriva Deciziei de impunere nr.F-CL 274/18.05.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecție fiscală pentru suma de X lei reprezentând TVA exclusă de la deducere și respinsă la rambursare.

2. Respingerea ca nemotivată a contestației pentru suma de X lei reprezentând TVA exclusă de la deducere și respinsă la rambursare.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Calarasi în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

