

Dosar nr. 1003/CAF/2005

ROMANIA
TRIBUNALUL VOLEA
SECTIA COMERCIALA SI DECONTENCIOS ADMINISTRATIV
Completul specializat în contencios administrativ si fiscal

SENTINTA NR. 3
Sedinta publică din 17 februarie 2006
Tribunalul compus din:
Presedinte: DOMINIUCI ROMAN
Grefier: C. STANCIU

Pe rol fiind solutionarea contestatiei formulate de contestatoarea REGIA AUTONOMA
VOLTA SI TRANSMISII LOCALA cu sediul în str. ... nr. ... în
contradictoriu cu intimata DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI
VOLTA cu sediul în str. ... nr. 7, judetul ... prin care se solicita
anularea deciziei nr. 7.11.2005, privind modul de solutionare a contestatiei, anularea
deciziei de impunere nr. 10.10.2004 și a Raportului de inspectie fiscală ce a stat la baza
acesteia - emise de intimata D.G.F.P. ...

La apelul nominal făcut în sedință publică a răspuns consilier juridic ..., pentru
intimată, lipsă fiind contestatoarea, care a solicitat judecarea în lipsă, conform art.242 Cod
procedură civilă.

Procedura de citare este legal îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei de către grefierul de sedință, după care, se învederează
instanței de către grefierul de sedință că pentru termenul de astăzi contestatoarea a înaintat la
dosar răspuns la întâmpinare, ce a fost comunicat și reprezentantului intimatei, care la
întrebarea instanței, arată că nu solicită acordarea unui termen pentru a lua cunostință de
ăceasta.

Nemaifiind cereri prealabile de formulat ori acte de depus, tribunalul constată că
acțiunea se află în stare de judecată și acordă cuvântul pe fond.

Reprezentantul intimatei D.G.F.P. ..., având cuvântul, solicită respingerea
contestatiei și menținerea actelor administrative atacate, pentru motivele arătate în scris prin
întâmpinarea formulată în cauză.

TRIBUNALUL

Deliberând, constată următoarele :

La data de 20 decembrie 2005, ...
..., cu sediul în ... str. Gib Mihăescu nr.28,
Judetul ..., a solicitat instanței de contencios administrativ
... în contradictoriu cu D.G.F.P. ..., cu sediul în ...,
str. ... nr. 7, judetul ..., să anuleze decizia nr. ...
din 17.XI.2005 ca nelegală și netemeinică, întrucât cele stabilite
prin Raportul de inspectie fiscală nu corespund adevărului.

În motivarea acțiunii se arată că reclamanta a solicitat
rambursarea TVA aferentă lunilor iulie și august 2004, prin cererile
înregistrate la A.F.F. ... sub nr. 7000 /28.08.2004, respectiv
... /27 sept.2004, iar controlul efectuat în perioada 27-28 sept.
și 4-8 octombrie 2004 pentru intervalul 1 decembrie 2003 -
august 2004 privind TVA. ... a constatat un debit suplimentar în sumă
... lei (... lei RON) ...

(lei RON) TVA dedusă la factura fiscală nr. 334448
19.XII.2003, emisă de SC. DANESTRAL SRL, județul
30.123,89 lei (30.123,89 lei RON) . reprezentând TVA la fact
fiscale nr. 14/2004 din 4 aprilie 2004 , nr. 334448/25 mai 2004
nr. 14/2004 /28 mai 2004, emise de SC . DANESTRAL SRL Sibiu ,
că nu se acordă drept de deducere , deoarece facturile fiscale
completate toate datele cerute de lege, respectiv data/ora ex
semnătura și ștampila cumpărătorului , contul furnizorului și
rătorului.

Procedând în acest mod organul de control fiscal a pro
nelegal , iar plângerea formulată împotriva actului de control
a fost respinsă de D.C.F.P. Valcea ca neîntemeiată pe consider
că facturile menționate mai sus nu cuprind toate datele prevăzute
lege , nu sunt acte justificative care sa poată fi luate în cal
pentru rambursarea TVA.

Astfel au fost nesocotite dispozițiile art.29 pct.3 lit.a
din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată în vigoare
data emiterii facturilor menționate .

Nici o dispoziție legală nu prevede obligativitatea comple
facturilor fiscale arătate în raportul de inspecție fiscală și pr
urmăre, acordarea deducerii TVA în condițiile art.145 al.3 lit.a
Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal nu este condiționată de ex
acestora.

Urmare acestui fapt s-au calculat în mod eronat și fără a
datorate sumele de 24.214.442 lei (24.214.442 lei RON) reprezentând dob
și de 6.751.225 lei (6.751.225 lei RON) , reprezentând penalități de
întârziere.

Intimata nu a cinocot în decizia nr. 14/2005 dec
motivele menționate de Decizia de impunere și Raportul de inspecție
fiscală , fără a analiza în realitate contestația .

Faptul că SC . DANESTRAL SRL nu a depus bilanțul contabil
și alte documente justificative , de de altfel și SC
Sibiu nu poate să influențeze dreptul de deducere a TVA de către
Regia Autonomă de Drumuri și Poduri , care și-a îndeplinit
toste obligațiile prevăzute de lege.

Pentru aceste considerente , reclamanta consideră că se impun
anularea actului administrativ contestat și rambursarea sumei de
24.214.442 lei (24.214.442 lei RON), reprezentând TVA, a sumei de
24.214.442 lei (24.214.442 lei RON), reprezentând dobânzi și a sumei
de 6.751.225 lei (6.751.225 lei RON), reprezentând penalități de întârziere.

In dovedirea acțiunii s-a solicitat proba cu acte.

Acțiunea este introdusă în termen și s-a efectuat procedura

prealabilă prevăzută de art.7 al.1 din Legea nr.554/2004. Taxe de timbru și timbrul judiciar s-au achitat în cuantumul prevăzut de lege conform chitanței nr.6 - 19.2005 din 19.XII.2005 (fila 8 dosar).

Prin întâmpinarea de la filele 43-49 dosar, intimata a solicitat respingerea acțiunii formulate de reclamantă pentru motivele expuse în considerentele deciziei nr. 1 din 19.XII.2005.

Examinând acțiunea formulată în raport de motivele invocate și dispozițiile legale aplicabile, tribunalul constata că aceasta este nefondată.

Din actele și probele dosarului rezultă că în perioada 1 decembrie 2002- 31.august 2004, contestatoarea s-a aprovizionat cu motorină în valoare totală de 1.200.000 lei, conform facturilor existente în copie la dosarul cauzei de la firme din județele Cluj și Sibiu, pentru care și-a dedus TVA în suma de 240.000 lei.

Reclamanta- contestatoarea a achiziționat aceste produse în baza unor facturi fiscale necompletate cu toate datele prevăzute de lege respectiv : ora expedierii, semnătura și ștampila cumpărătorului, contul furnizorului și al cumpărătorului, nr. de înregistrare în O.R.C.

Potrivit art.24 alin.1 lit.a din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, în vigoare până la data de 31 decembrie 2003, pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA, orice persoană impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu următoarele documente : facturile fiscale sau alte documente legale aprobate emise pe numele sau de către persoane impozabile înregistrate ca platitori de TVA.

La rândul său, art. 62 alin.1 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.345/2002 privind TVA, aprobate prin HG. 598/2002, precizează că documentele legale în baza cărora persoanele impozabile pot deduce TVA sunt : exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate prin HG.nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă.

Astfel, persoanele impozabile platitoare de TVA, sunt obligate să solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legale aprobate și să verifice întocmirea corectă a acestora, iar pentru operațiunile cu o valoare a TVA mai mare de 50 milioane lei, sunt obligate să solicite și copie de pe documentul legal care atestă plata de platitor TVA a furnizorului/prestatorului.

Primirea și înregistrarea în contabilitate de facturi fiscale și alte documente legale aprobate care nu conțin datele prevăzute a fi prezentate în mod obligatoriu, precum și lipsa copiei de pe documentul legal care atestă calitatea de platitor TVA a furnizorului/prestatorului

în cazul cumpărătorilor cu o valoare a TVA mai mare de 50 milioane lei are drept consecință pierderea dreptului de deducere a TVA aferente.

Conform art.145 alin.8 lit.s din Legea nr.571/2003, privind codul fiscal, în vigoare de la data de 1.01.2004, pentru exercitarea dreptului de deducere TVA, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere în funcție de felul operațiunii cu unul din următoarele documente : cu factură fiscală care să cuprindă toate informațiile prevăzute la art 157 alin.8 și este emisă pe numele persoanei de către o persoană înregistrată ca platitor TVA.

Așadar, pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA, contestatoarea avea obligația legală de a solicita furnizorului documente justificative legal aprobate pentru toate bunurile și serviciile achiziționate, precum și de a verifica întocmirea corectă a acestora.

Orice operațiune patrimonială se consemnează în momentul efectuării ei într-un înscris care stă la baza înregistrării în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative cuprind de regulă următoarele elemente principale : denumirea documentelor ; denumirea și sediul unității patrimoniale care întocmește documentul ; numărul și data întocmirii documentului ; menționarea părților care participă la efectuarea operațiunilor patrimoniale (când este cazul) ; conținutul operațiunii patrimoniale și, când este cazul, și temeiul legal al efectuării ei, datele cantitative și valorice aferente operațiunii efectuate ; numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, după caz, altele elemente să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.

Pe lângă dispozițiile legale citate și probele dosarului tribunalul reține că facturile la care face referire contesta-toarea și organul de control fiscal nu au toate datele cerute de formular, respectiv semnătura și ștampila cumpărătorului, conținutul furnizorului și al cumpărătorului, nr. de înmatriculare în registrul comerțului și, în unele cazuri, data și ora expedierii neputând fi considerate documente justificative în sensul legii pentru deducerea TVA. Contestatoarea avea obligația să verifice întocmirea corectă a acestora, adică să cuprindă toate elementele menționate de lege enumerate prin Regulamentul privind aplicarea Legii contabilității nr.82/1991, aprobat prin HG.nr. 704/1993.

Facturile în cauză sunt emise de societăți care nu mai figurează cu sediul social înregistrat la CRC, sau în bazele de

zate ale organelor fiscale teritoriale , nu au depus declarații , deconturi TVA și bilanțuri contabile la organele fiscale teritoriale.

Taxa pe valoarea adăugată este rezultatul aplicării la nivelul fiecărui stadiu al producției sau comercializării la valoarea adăugată, adică la plusul de valoare conferit produsului sau serviciului menționat cu actul justificativ. Aplicarea TVA se face în așa manieră , încât la sfârșitul ciclului industrial și / sau comercial parcurse de un bun , indiferent de durata ciclului , cheltuielile fiscale totale care s'au grevat acest bun corespunde taxei calculate asupra prețului de vânzare suportat de consumatori.

Așadar, când o societate facturează TVA clientului său , ea acționează în contul statului , caruia va trebui să-i plătească diferența între TVA colectată de la clienți și TVA plătită furnizorilor săi , care, la rândul lor , au procedat la colectarea și vânzarea (virarea) TVA la bugetul statului. Ca atare, TVA se bazează pe principiul sau mecanismul deductibilității pentru aplicarea cărui fiecare subiect calculează taxa asupra prețurilor bunurilor vândute sau serviciilor prestate și deduce taxe care s'au grevat costul elementelor constitutive ale acestui preț.

În cazul de față judecării , furnizorii contestatoarei S.C. S.A. nu au depus declarații , deconturi de TVA și bilanțuri contabile la organele fiscale teritoriale și , în consecință, nu se poate vorbi de la premisa că acestea au colectat TVA din moment ce nu au emis contestatoarei copii de pe documentul legal care atestă calitatea de platitor TVA .

Justificarea contestatoarei că facturile emise de furnizori au fost înregistrate în contabilitatea acesteia și ca atare și-a încheput obligațiile prevăzute de Lege pentru a beneficia de deductibilitatea TVA , nu se justifică cât timp nu și-a încheput obligația esențială prevăzută de art. 13 pct. 13 lit. b din Legea nr. 24/2002 privind TVA, respectiv să verifice întocmirea corectă a acestora , iar pentru operațiunile cu taxa pe valoarea adăugată mai mare de 50 milioane lei să solicite și scrie de pe documentul legal care atestă calitatea de platitor TVA .

Într-o atare situație , organele de control fiscal , cât și instanțele , ce organ cu atribuții jurisdicționale , au apreciat în mod corect că reclamanța- contestatoare nu are dreptul să deducă TVA înscrise pe facturile verificate pentru intervalul 31.11.2003 - 31.08.2004, în suma de lei , reprezentând dobânzi și penalități și constituie un accesoriu al debitului care le-a

