



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Solutionare Contestatii

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr. 2525/825/29.09.2014

privind solutionarea contestatiei formulate de SCSRL
cod de inregistrare fiscala, cu domiciliul in

.....

Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizat de AJFP Timis – Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr.inregistrata la DRGFP Timis sub nr.cu privire la contestatia formulata de SCSRL.

SCSRL are domiciliul fiscal in satsi CIF

Contestatia s-a formulat impotriva masurilor inscrise in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. este autentificata cu confirmare de primire prin semnatura si stampila reprezentantului legal.

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut la art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, in raport de comunicarea Deciziei de impunere si de data inregistrarii contestatiei la DRGFP Timis.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice; DRGFP Timis prin Serviciul solutionare contestatii este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere nr. si solicita anularea acestor acte ca fiind netemeinice si nelegale, avand in vedere urmatoarele MOTIVE:

SCSRL in perioada verificata a efectuat achizitii de la SCSRL si de la SC SRL (SCSRL fiind societate cu personalitate distincta fata de SC SRL).

Din discutiile avute cu reprezentantul societatilor mai sus mentionate, petenta a constatat ca SCSRL nu mai functioneaza, fapt pentru care in 01.07.2010 i-a fost anulata calitatea de platitor TVA, in locul acesteia fiind infiintata societatea SRL cu cod de identificare fiscala RO Petenta mentioneaza ca in contabilitatea societatiiSRL facturile achitionate de la SC SRL au fost inregistrate de catre contabila societatii in fisa SCSRL, fapt ce i-a derutat si pe inspectorii fiscali.

SCSRL precizeaza ca facturile prezentate in copie la prezenta contestatie constituie documente justificative pe care le-a inregistrat in contabilitatea societatii si care au fost receptionate si declarate in declaratia informativa cod 394.

Toate facturile fiscale prezentate in copii conforme cu originalul - primite de la furnizorul SC SRL - sunt documente legal intocmite si cuprind toate elementele prevazute la art. 155 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Aceste documente se afla in evidenta contabila a SCSRL in original, iar obligatiile fata de furnizorul emitent au fost achitate integral prin transfer bancar, fapt ce a fost consemnat si de organele fiscale in fisa de analiza a TVA deductibila.

Petenta precizeaza ca, in conformitate cu art. 7 alin. (1)-(5) din OG nr. 92/2003 Rep. - privind Codul de procedura fiscala, organele de control nu au folosit toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului, respectiv au considerat (ca si contabila societatii) ca cele doua societati sunt una si aceeasi societate, luand in calcul fisa pe furnizor emisa din contabilitatea societatii, desi facturile au acelasi antet, deosebirea fiind doar codul de inregistrare fiscala, fiind usor de realizat aceasta confuzie.

Avand in vedere toate argumentele antementionate, petenta solicita anularea in parte a obligatiilor fiscale stabilite prin decizia nr.pentru TVA in suma delei.

II. Prin Decizia de impunere nr., avand ca obiect rambursarea TVA, organele de inspectie fiscala au respins la rambursare TVA in suma delei.

Suma contestata de SCSRL reprezinta TVA in suma delei.

Prin raportul de inspectie fiscala, s-a mentionat ca societatea verificata a dedus TVA din facturi fiscale reprezentand achizitii de materiale in suma delei de la furnizori care la data emiterii facturilor nu au calitatea de platitori de TVA (SCSRL) din data de 01.07.2010; achizitiile au fost efectuate in perioada iunie 2011 – octombrie 2011.

Drept urmare, organele de inspectie fiscala au apreciat ca au fost incalcate prevederile art. 155 alin. (19) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza ca in contabilitatea societatiiSRL, facturile achitionate de la SRL au fost inregistrate de catre contabila societatii pe fisa SCSRL, eroarea fiind mentinuta si la depunerea declaratiilor informative cod 394, care au fost corectate ulterior.

Avand in vedere cele antementionate, organele de inspectie fiscala propun admiterea contestatiei pentru suma delei.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

In fapt, petenta a inregistrat in evidenta contabila un numar de 9 facturi fiscale emise de furnizorul SC SRL, CUI RO, deducand TVA in valoare delei, dupa cum urmeaza:

-	factura	fiscala	nr.
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			

Organele de inspectie fiscala au facut confuzie intre SC SRL, CUI RO, si SCSRL, CUI RO 3287758, aceasta din urma nemaivand calitatea de platitor de TVA din data de 01.07.2010.

Referitor la documentele care dau drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata sunt aplicabile prevederile urmatoarelor acte normative:

- art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

„ Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;” coroborat cu pct. 45 alin. (4) lit. a) din HG nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede: *„Pentru exercitarea dreptului de deducere prevazut la alin. (1) si (2) trebuie indeplinite urmatoarele cerinte: a) bunurile respective urmeaza a fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere;”*

- art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

„Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5);”

- art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

„(5) Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:

a) numarul de ordine, in baza uneia sau mai multor serii, care identifica factura in mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data incasarii unui avans, in masura in care aceasta data difera de data emiterii facturii;

d) denumirea/numele, adresa și codul de inregistrare in scopuri de TVA sau, dupa caz, codul de identificare fiscala, ale persoanei impozabile care emite factura;

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

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de inregistrare in scopuri de TVA sau codul de identificare fiscala ale beneficiarului, daca acesta este o persoana impozabila sau o persoana juridica neimpozabila;

g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit in România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de inregistrare prevazut la art. 153 ale reprezentantului fiscal;

h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitatile prevazute la art. 125¹ alin. (3) in definirea bunurilor, in cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

i) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor sau, dupa caz, avansurile facturate, pentru fiecare cota, scutire sau operatiune netaxabila, pretul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de pret;

j) indicarea cotei de taxa aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate in lei, in functie de cotele taxei;

k) in cazul in care nu se datoreaza taxa, trimiterea la dispozitiile aplicabile din prezentul titlu sau din Directiva 112 sau orice alta mentiune din care sa rezulte ca livrarea de bunuri sau prestarea de servicii face obiectul unei scutiri sau a procedurii de taxare inversa;

l) in cazul in care se aplica regimul special pentru agentiile de turism, trimiterea la art. 152¹, la art. 306 din Directiva 112 sau orice alta referinta care sa indice faptul ca a fost aplicat regimul special;

m) daca se aplica unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de arta, obiecte de colectie și antichitati, trimiterea la art. 152², la art. 313, 326 ori 333 din Directiva 112 sau orice alta referinta care sa indice faptul ca a fost aplicat unul dintre regimurile respective;

n) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeasi operatiune.”

Avand in vedere textele de lege invocate, retinem ca pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa detina o factura care trebuie sa cuprinda obligatoriu anumite informatii.

Conform dispozitiilor legale enuntate, persoanele impozabile au dreptul sa-si deduca TVA aferenta achizitiilor de bunuri si servicii numai daca achizitiile sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

Pentru a dovedi ca serviciile achizitionate sunt utilizate, intr-adevar, in folosul operatiunii taxabile, persoana impozabila este obligata sa demonstreze ca achizitiile efectuate au fost realizate efectiv in folosul operatiunilor taxabile ale acesteia.

Conform Referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. 2938/23.09.2014, organele de inspectie fiscala apreciaza ca, in urma documentatiei anexata la dosarul contestatiei, TVA aferenta facturilor emise de SC SRL este deductibila fiscal.

Fata de cele retinute mai sus, urmeaza a se admite contestatia formulata pentru taxa pe valoarea adaugata in suma delei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 207 alin. (1) si art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr., se

D E C I D E :

- admiterea contestatiei formulate de SCSRL pentru TVA in suma delei.

- prezenta decizie se comunica la :
 - SCSRL;
 - AJFP Timis -

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

.....