

DECIZIE nr. 630/173 /03.10.2007

I. Obiectul contestatiei il constituie anulara Deciziei de impunere nr. 684/29.05.2007 pentru suma totala de ... lei (RON) care se compune din TVA nedeductibila in suma de ... lei, respectiv TVA colectata in cuantum de ... lei stabilita suplimentar si majorari de intarziere in cuantum de ... lei (RON) aferente TVA.

Contestatorul sustine ca produsele in speta nu reprezinta produse finite ci mai necesita si alte materiale pentru a obtine produsul finit (acoperis, balcon, terasa, sarpanta, etc.) si in consecinta se incadreaza in prevederile HG nr. 427/2004, adica se poate aplica taxarea inversa.

II. Prin decizia de impunere nr. 684/29.05.2007 organul de inspectie fiscala a stabilit TVA de plata suplimentara in suma de ... lei si accesorii aferente in cuantum de ... lei, cu care s-a diminuat TVA de rambursat.

Asa cum rezulta din anexele nr. 9 si nr.12 ale Raportului de inspectie fiscala, SCa dedus TVA in suma de ... lei de pe copia xerox a facturii fiscale nr.5032350/01.09.2004, si astfel a incalcat prevederile pct. 51(1) Titlul VI din normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea s-a constatat o eroare de inregistrare in contabilitate si in jurnalul de vanzari astfel : factura fiscala nr. 8920954/21.09.2004 in valoare totala de ... lei (ROL) din care TVA colectata in cuantum de lei (ROL) a fost inregistrata in contabilitate si in jurnalul de vanzari cu valoarea totala de ... lei (ROL) din care TVA colectata in suma de ... lei (ROL).

In consecinta, organul de control a stabilit diferenta de TVA colectata in cuantum de ... lei (ROL) adica ... lei (RON) .

Perioada verificata este 01.09.2004 - 30.09.2004.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata in baza referatului nr. 43191/03.10.2007, Biroul solutionarea contestatiilor retine ca SC... a dedus TVA in suma de ... lei, in baza copieii facturii fiscale nr. 5032350/01.09.2004.

Speta este reglementata de pct. 51(1) Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, dupa cum urmeaza :

“51. (1) Justificarea deducerii taxei pe valoarea adaugata se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal. (...)”.

Art. 145 alin. (8) lit. a) din Codul fiscal prevede ca :

“Pentru exercitarea 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 i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, cu **factura fiscala**, 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”.*

Pe cale de consecinta, suma de ... lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata nedeductibila deoarece a fost dedusa in baza copieii xerox a facturii fiscale nr. 5032350/01.09.2004.

De asemenea, factura fiscala nr. 8920954/21.09.2004 in valoare totala de ... lei (ROL) din care TVA colectata in cuantum de ... lei (ROL) a fost inregistrata in contabilitate si in jurnalul de vanzari cu valoarea totala de lei (ROL) din care TVA colectata in suma ... lei

(ROL).

In consecinta, organul de control a stabilit diferenta de TVA colectata in cuantum de ... lei (ROL) adica ...lei (RON) prin aplicarea cotei standard a TVA prevazuta la art. 140 (1) din Legea nr. 571/2003 :

“ Cota standard a taxei pe valoarea adaugata este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru orice operatiune impozabila care nu este scutita de taxa pe valoarea adaugata sau care nu este supusa cotei reduse a taxei pe valoarea adaugata”.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca obiectul contestatiei il constituie Decizia de impunere nr. 684/29.05.2007, dar contestatorul nu aduce in sustinere argumente referitoare la speta in cauza; referitor la eroarea de inregistrare in contabilitate aceasta este evidenta deoarece sumele inregistrate ca venituri, respectiv TVA colectata nu corespund cu cele din factura fiscala nr. 8920954/21.09.2004.

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organul de control in mod legal a stabilit TVA nedeductibila in suma de ...lei si TVA colectata in cuantum de ... lei, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Deoarece SC ... a beneficiat de rambursare a taxei pe valoarea adaugata conform Deciziei nr. 3540050000188 / 06.12.2004, s-au stabilit majorari de intarziere in cuantum de ... lei (RON) aferente TVA nedeductibila in temeiul art.115(1) si 116(1) din OG nr. 92/2003 republicata, care prevede ca :

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organul de control in mod legal a stabilit accesorii in cuantum de ...lei aferente TVA nedeductibila, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC.... pentru suma totala de lei (RON) reprezentand TVA nedeductibila in suma de ...lei (RON), TVA colectata in cuantum de lei (RON) si lei (RON) majorari de intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie se comunica :

- SC
- DGFP - Activitatea de Control Fiscal.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul