

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Neamt, Serviciul de inspectie fiscală persoane fizice, prin adresa nr..../....2011 inregistrata la directie sub nr. .../....2011, cu privire la contestatia formulata de **Întreprinderea Familială X**, avand codul de inregistrare fiscală RO ... si sediul in ..., judetul Neamt.

Contestatia, inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscală Neamt sub nr. .../....2011, a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .../....2011 avand la baza Raportul de Inspectie Fiscala nr. .../....2011 prin care nu a fost admisă la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art. 207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Neamț este competentă să soluționeze contestația formulată de **Întreprinderea Familială X** din ..., județul Neamț.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. .../....2011, solicitând următoarele:

1.-recalcularea taxei pe valoarea adăugată deductibile, având în vedere facturile duplicat depuse de către contestatară;

2.-recalcularea taxei pe valoarea adăugată aferentă anului 2008, ținând cont de memoriile fiscale depuse la D.G.F.P.Neamț, deoarece în mod eronat contribuabilul a declarat venituri cuprinzând și stocul de marfă. Astfel, potrivit memoriilor fiscale, în anul 2007 a avut venituri de ...lei, iar pentru anul 2008 a avut venituri de ... lei.

3.-anularea accesoriilor din anexa nr.2, pentru perioada iulie 2008 – martie 2010, când contribuabilul nu a avut activitate, iar organul fiscal avea obligația să anuleze înregistrarea ca plătitor de TVA prin încetarea activității economice, conform art.153 alin.(8) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.66 alin.(8) și (9) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal;

4.-rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferente anilor 2007 și 2008, potrivit declarațiilor de venit depuse pentru anul 2007 și 2008, conform art.147¹ din Codul fiscal și pct.48 din H.G.nr.44/2004.

II. Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată de inspectia fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..../....2011 a avut la bază Raportul de inspectie fiscală nr..../....2011, emis de Activitatea de Inspectie Fiscală din cadrul DGFP Neamț, prin care s-a procedat la reverificarea TVA aferentă anului 2008 și a TVA aferentă anului 2010, ca urmare a Deciziei nr..../....2011 privind soluționarea contestației formulate de I.F. X din ..., înregistrată la D.G.F.P.Neamț sub nr..../....2011, prin care s-a decis, printre altele:

-desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr..../....2011 și a mențiunilor din

Raportul de inspecție fiscală nr..../....2011, emise de Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț, pentru TVA stabilită de plată pentru anul 2008 și accesoriile aferente, urmare a facturilor fiscale prezentate de petentă la dosarul cauzei, organul de inspecție fiscală urmând să se pronunțe dacă I.F.X are sau nu drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în aceste facturi și consecința fiscală a celor constatate.

Prin Decizia de impunere nr..../....2011 emisă de Activitatea de inspecție fiscală Neamț, se precizează că facturile fiscale prezentate în copie în susținerea contestației, nu îndeplinesc calitatea de document justificativ pentru deducerea TVA, deoarece reconstituirea acestora nu respectă prevederile legale în vigoare, respectiv pe copia xerox a facturilor nu este aplicată ștampila societății emitente, în original, și nici numărul și data dispoziției pe baza căreia s-a făcut reconstituirea și mențiunea că înlocuiește factura inițială, fiind încălcate prevederile lit.C din O.M.F.P.nr.1040/2004 privind organizarea evidenței contabile în partidă simplă și prevederile lit.E, pct.41, 45-47 din O.M.F.P.nr.3512/2008 privind documentele financiar-contabile.

Totodată, petenta nu face dovada cu documente:

-intrării în gestiune a mărfurilor înscrise în aceste facturi, respectiv Note de recepție și constatare de diferențe, Registrul stocurilor și jurnal de vânzări, conform prevederilor O.M.F.P.nr.3512/2008 privind documentele financiar-contabile, Anexa nr.2 "Norme specifice de întocmire și utilizare a documentelor financiar contabile";

-iesirii din gestiune a acelorași marfuri, justificate prin Rapoarte zilnice emise de aparatele de marcat electronice fiscale, conform prevederilor art.65 alin.(1), (2) și (3) din H.G.nr.479/2003, republicată.

Având în vedere aspectele menționate, la inspecția fiscală nu s-a acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei (anexa nr.3 la Raportul de inspecție fiscală nr..../....2011).

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:

Prin cauza supusă soluționării, Direcția Generală a Finanțelor Publice Neamț este investită să se pronunțe dacă I.F. X din ... are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei înscrisă în facturile prezentate în copie în susținerea contestației, în condițiile în care nu au fost respectate prevederile legale cu privire la reconstituirea documentelor financiar-contabile și justificative.

În fapt,

Prin Decizia nr..../....2011 privind soluționarea contestației formulate de I.F.X împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../....2011, s-a dispus, printre altele desființarea parțială a Deciziei de impunere nr..../....2011 și a mențiunilor din Raportul de inspecție fiscală nr..../....2011 emise de Activitatea de Inspecție fiscală Neamț stabilită de plată pentru anul 2008 și accesoriile aferente, având în vedere facturile fiscale prezentate în copie de către contribuabil la dosarul contestației, urmând a se stabili dacă I.F. X are sau nu drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, înscrisă în aceste facturi și consecința fiscală a celor constatate.

Ulterior, prin Decizia de impunere nr..../....2011 emisă de Activitatea de inspecție fiscală Neamț, se precizează că facturile fiscale prezentate în copie în susținerea contestației, nu îndeplinesc calitatea de document justificativ pentru deducerea TVA, deoarece reconstituirea acestora nu respectă prevederile legale în vigoare, respectiv pe copia xerox a facturilor nu este aplicată ștampila societății emitente, în original, și nici numărul și data dispoziției pe baza căreia s-a făcut reconstituirea și mențiunea că înlocuiește factura inițială, fiind încălcate prevederile lit.C din O.M.F.P.nr.1040/2004 privind organizarea evidenței contabile în partidă simplă și prevederile lit.E, pct.41, 45-47 din O.M.F.P.nr.3512/2008 privind documentele financiar-contabile.

Totodată, petenta nu face dovada cu documente:

-intrării în gestiune a mărfurilor înscrise în aceste facturi, respectiv Note de recepție și constatare de diferențe, Registrul stocurilor și jurnal de vânzări, conform prevederilor O.M.F.P.nr.3512/2008 privind documentele financiar-contabile, Anexa nr.2 "Norme specifice de întocmire și utilizare a documentelor financiar contabile";

-iesirii din gestiune a acelorași marfuri, justificate prin Rapoarte zilnice emise de aparatele de marcat electronice fiscale, conform prevederilor art.65 alin.(1), (2) și (3) din H.G.nr.479/2003, republicată.

Având în vedere aspectele menționate, prin Decizia de impunere nr..../....2011 emisă de Activitatea de inspecție fiscală Neamț nu s-a acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei (anexa nr.3 la Raportul de inspecție fiscală nr..../....2011).

I.F. X din ... formulează contestație, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Neamț sub nr..../....2011, împotriva Deciziei de impunere nr..../....2011, respectiv împotriva măsurii privind neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, solicitând recalcularea taxei pe valoarea adăugată deductibile, având în vedere facturile duplicate depuse de către aceasta.

În drept,

Potrivit art.79 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

"În vederea stabilirii stării de fapt fiscale și a obligațiilor fiscale de plată datorate, contribuabilii sunt obligați să conducă evidențe fiscale, potrivit actelor normative în vigoare."

Referitor la exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, art.146 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, 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)",

Referitor la obligațiile pe care le are contribuabilul în caz de pierdere, sustragere sau distrugere a evidenței contabile, capitolul C, pct.21 – 28 din O.M.F.P.nr.1040/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizează:

"21. Operațiunile privind evidența și gestionarea mijloacelor fixe, a valorilor materiale și bănești și a altor valori ale contribuabililor se consideră valabile numai dacă

sunt justificate cu documente originale, întocmite sau reconstituite potrivit prezentelor norme metodologice.

22. În caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente financiar-contabile și justificative, contribuabilul va lua măsuri de reconstituire a acestora în termen de cel mult 30 de zile de la constatare.

23. Contribuabilul care constată pierderea, sustragerea sau distrugerea unor documente justificative ori financiar-contabile are obligația să încheie un proces-verbal care să cuprindă:

- datele de identificare a documentului dispărut;
- numele și prenumele persoanei responsabile cu păstrarea documentului;
- data și împrejurările în care s-a constatat lipsa documentului respectiv.

Persoana responsabilă este obligată ca o dată cu semnarea procesului-verbal să dea o declarație scrisă asupra împrejurărilor în care a dispărut documentul respectiv.

Ori de câte ori pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor constituie infracțiune sunt încunoștințate imediat organele de urmărire penală.

24. Reconstituirea documentelor se face pe baza unui dosar de reconstituire, întocmit separat pentru fiecare caz.

Dosarul de reconstituire trebuie să conțină toate lucrările efectuate în legătură cu constatarea și reconstituirea documentului dispărut, și anume:

- sesizarea scrisă a persoanei care a constatat dispariția documentului;
- dovada sesizării organelor de urmărire penală sau dovada sancționării disciplinare a persoanei vinovate, după caz;
- copie de pe documentul reconstituit;
- procesul-verbal de constatare a pierderii, sustragerii sau distrugerii;
- declarația persoanei responsabile.

25. În cazul în care documentul dispărut provine de la un alt contribuabil, reconstituirea se va face de contribuabilul care a emis documentul, la cererea scrisă a contribuabilului care a cerut documentul. În acest caz unitatea emitentă va trimite contribuabilului care a primit documentul, în termen de cel mult 10 zile de la primirea cererii, documentul reconstituit.

26. Documentele reconstituite vor purta în mod obligatoriu și vizibil mențiunea "Reconstituit", cu specificarea numărului și a datei dispoziției pe baza căreia s-a făcut reconstituirea.

Documentele reconstituite conform prezentelor norme metodologice constituie baza legală pentru efectuarea înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă.

Nu se pot reconstitui documentele de cheltuieli nenominale (bonuri, bilete de călătorie nenominale etc.) pierdute, sustrate sau distruse înainte de a fi înregistrate în evidența contabilă în partidă simplă. În acest caz vinovații de pierderea, sustragerea sau distrugerea documentelor suportă paguba, sumele respective recuperându-se potrivit prevederilor legale.

27. Găsirea ulterioară a documentelor originale, care au fost reconstituite, nu anulează eventualele sancțiuni disciplinare sau penale, însă poate constitui motiv de revizuire a acestora, în condițiile legii.

Pentru pagubele generate de dispariția, sustragerea sau distrugerea documentelor se pot stabili răspunderi materiale, care cuprind și eventualele cheltuieli ocazionate de reconstituirea și găsirea acestora.

În cazul găsirii ulterioare a originalului, documentul reconstituit se anulează pe baza unui proces-verbal împreună cu care se atașează la dosarul de reconstituire.

28. *Formularele cu regim special de tipărire, înseriere și numerotare, pierdute sau sustrase, se declară nule în Monitorul Oficial al României, Partea a III-a, după sesizarea organelor de drept.”*

În același sens, precizează modalitatea în care se realizează reconstituirea documentelor financiar-contabile pierdute, sustrase sau distruse și O.M.F.P.nr.3512/27.11.2008 privind documentele financiar contabile (lit.E pct.41 – 49).

Având în vedere prevederile legale menționate, rezultă că exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată se face pe baza exemplarului original al facturii, iar în caz de pierdere a exemplarului original, deducerea se face pe baza documentului reconstituit, potrivit legii.

Din analiza facturilor fiscale prezentate în copie în susținerea contestației de către petentă, s-a constatat că acestea nu îndeplinesc calitatea de document justificativ pentru deducerea taxei pe valoarea adăugată, respectiv că acestea nu poartă mențiunea "Reconstituit", cu specificarea numărului și a datei dispoziției pe baza căreia s-a făcut reconstituirea.

Totodată, așa cum reiese și din Raportul de inspecție fiscală nr..../....2011 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..../....2011, I.F.X din ... nu a făcut dovada intrării în gestiune a mărfurilor înscrise în aceste facturi, respectiv Note de recepție și constatare diferențe, Registrul stocurilor și Jurnalul de vânzări, conform prevederilor O.M.F.P.nr.3512/2008 privind documentele financiar-contabile, Anexa nr.2 "Norme specifice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile".

În consecință, întrucât contribuabilul nu a declanșat procedura de reconstituire a documentelor în termenul prevăzut de lege și a dedus taxa pe valoarea adăugată în baza unor documente în copie, care nu au calitatea de documente justificative, se reține că în mod legal, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Neamț, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr..../....2011 având la bază Raportul de inspecție fiscală nr..../....2011, nu au acordat drept de deducere pentru **taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, urmând a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de I.F. X din ... pentru această sumă.**

Referitor la celelalte aspecte invocate de petenta prin contestație, cu privire la recalcularea taxei pe valoarea adăugată aferentă anului 2008, ținând cont de memoriile fiscale depuse la D.G.F.P.Neamț, anularea accesoriilor din anexa nr.2, pentru perioada iulie 2008 – martie 2010, când contribuabilul nu a avut activitate și rambursarea taxei pe valoarea adăugată aferente anilor 2007 și 2008, potrivit declarațiilor de venit depuse pentru anul 2007 și 2008, precizăm că aceste aspecte au făcut obiectul contestației anterioare, formulate împotriva Deciziei de impunere nr..../....2011 și care a fost soluționată prin Decizia nr.... emisă de D.G.F.P. Neamț, prin Biroul soluționare contestații la data de2011, iar potrivit art.206 alin.(2) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

„Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, (...).”

În consecință, celelalte aspecte invocate de petentă prin contestație nu fac obiectul Deciziei de impunere nr..../....2011 atacate.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de către **Î.F. X din ...** împotriva măsurii privind neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei stabilită prin Decizia de impunere nr. .../....2011 privind obligațiile fiscale suplimentare de plata de inspecția fiscală pentru persoanele fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere emisa de Acivitatea de inspecție fiscală Neamț.

Decizia de solutionare a contestației poate fi atacată in termen de 6 luni de la data comunicării acesteia la Tribunalul Neamț, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.