

DECIZIA NR.287

Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscala Brașov, privind soluționarea contestației formulată de, S.C. X.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Brașov, în Decizia de impunere nr./17.10.2007, privind respingerea la rambursare a sumei de ... lei.

Suma contestată se compune din:

... lei -TVA respinsa la rambursare;

Contestația este depusă în termenul legal prevazut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Petenta formulează contestația împotriva măsurilor stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Brașov, prin Decizia de impunere nr./17.10.2007, prin care s-a respins la rambursare TVA în suma de ...lei aferenta unui autoturism pentru care societatea nu a putut prezenta în momentul controlului fiscal factura fiscala de achizitie nr..../28.102004 emisa de SC.Y. în original.

S.C.X , sustine în contestație ca ulterior încheierii controlului s-a reusit reconstituirea documentului justificativ.

Prin urmare petenta solicita admiterea TVA în suma lei aferent facturi fiscale de achizitie nr./28.102004 emisa de SC.Y în original

II.Prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la S.C.X în data de 17.10.2007 înregistrat sub nr./17.10.2007 organele de Inspectie Fiscala Brașov din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Brașov au procedat la efectuarea unei inspecții fiscale parțiale având ca obiect verificarea taxei pe valoarea adăugată aferenta decontului de TVA înregistrat la AFP Brasov sub nr./25.05.2007.

Urmare verificării efectuate, organele de inspecție fiscală Brașov au stabilit ca TVA în suma de lei aferent unui autoturism pentru care petenta nu a putut prezenta factura fiscală nr./28.10.04 emisa de Automobile Dacia în original, este nedeductibilă conform prevederilor art.145, alin.(8) din Legea nr.571/2003 coroborat cu pct.51 alin.(1) din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal care precizează ca justificarea deducerii taxei pe valoarea adăugată se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art.145 alin.(8) din Codul fiscal.

III. Avand în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor este investita sa se pronunte daca societatea poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta facturii fiscale de achizitie nr./28.10.2004 emisa de Automobile Dacia SA care a fost prezentata in copie xerox pe care este mentionat "conform cu originalul " in conditiile in care societatea nu a putut prezenta originalul facturi organului de inspectie fiscala in timpul controlului.

In fapt societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata din factura fiscala nr./28.10.04 emisa de SCY reprezentand contravaloare autoturism DACIA DOUBLE CAB 1.9D DC E1 MD T, factura fiscala care a fost prezentata organelor de inspectie fiscala in copie xerox.

Organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturi fiscale nr./28.10.2004 intrucat aceasta a fost prezentata in timpul inspectiei fiscale in copie xerox si nu exemplarul original al acesteia.

In drept art.145 din Legea 571/2003, privind Codul Fiscal alin 8 lit.a precizeaza:

(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Beneficiarii serviciilor prevăzute la art. 150 alin. (1) lit. b) și art. 151 alin. (1) lit. b), care sunt înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, justifică taxa dedusă, cu factura fiscală, întocmită potrivit art. 155 alin. (4);

Norme metodologice:

51. (1) Justificarea deducerii taxei pe valoarea adăugată se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal. În cazuri excepționale de pierdere, sustragere sau distrugere a exemplarului original al documentului de justificare, deducerea poate fi justificată cu documentul reconstituit potrivit legii.

(2) Deducerea taxei pe valoarea adăugată trebuie justificată cu documentele prevăzute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal și/sau cu alte documente specifice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, cu modificările ulterioare, sau prin ordine ale ministrului finanțelor publice emise în baza Hotărârii Guvernului nr. 831/1997, cu modificările ulterioare.

Avand in vedere prevederile legale mentionate rezulta ca exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata se realizeaza in baza documentului original al facturii sau cu documentul reconstituit potrivit legii.

Prin adresa nr./14.11.2007 Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a solicitat societatii sa prezinte documentele justificative (aviz de insotirea marfii, nota de receptie, ordin de plata, alte documente necesare in solutionarea cauzei.

S.C. X , sustine in contestatie ca ulterior incheierii controlului s-a reusit reconstituirea documentului justificativ si depune factura fiscala reconstituata.

Urmare solicitarilor noastre petenta depune in copie Cartea de identitate a vehiculului inmatriculat pe societate sub nr. ..., Ordinul de plata nr./26.10.2004 in suma de ...lei, Nota receptie si constatare diferenta din 28.10.2004 .

Din analiza facturii facturi fiscale nr./28.10.04 emisa de SC.Y anexata in copie xerox la dosarul cauzei, reprezentand contravaloare autoturism se retine ca aceasta are mentionat Conform cu originalul, poarta stampila societatii emitente si semnatura.

Prin adresa nr./22.11.2007 Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a solicitat punct de vedere de la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor in ceea ce priveste deducerea taxei pe valoarea adaugata dintr-o factura fiscala in copie xerox pe care este mentionat Conform cu originalul si este aplicata stampila emitentului.

Punctul de vedere al Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor este ca in conditiile in care pe factura fiscala in copie xerox este mentionat Conform cu originalul si poarta amprenta stampilei si semnatura in original a societati emitente, aceasta reprezinta un document justificativ in baza caruia societatea are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in masura in care din instrumentarea facuta de organul de inspectie fiscala reiese ca operatiunea economica a avut loc in fapt, iar un exemplar al documentului original exista la societatea furnizoare, aceasta certificand prin semnatura si stampila aplicata pe copie.

De asemenea precizam ca in spete similare, Directia de reglementari contabile si Directia de legislatie in domeniul TVA din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor s-au pronuntat in acelas sens.

Cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art.145 alin 2) lit.(a) si art.146 alin. 1) lit.(a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

“ART. 145

Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

ART. 146

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, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);”

De asemenea art.155 alin 5) lit.(e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

“(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) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;

f) numele și adresa cumpărătorului, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumpărătorul este înregistrat, conform art. 153, precum și adresa exactă a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. d);

k) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125¹ alin. (3) în definiția bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

l) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, cu excepția cazului în care factura este emisă înainte de data livrării/prestării sau încasării avansului;

m) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;

n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei, sau a următoarelor mențiuni:”

Avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta, faptul ca petenta a prezentat Factura Fiscala nr./28.10.2004 reconstituata prin aplicarea pe copia xerox a stampilei furnizorului cu mentiunea “ conform cu originalul” iar din documentele anexate la dosarul cauzei respectiv cartea de identitate a vehiculului, nota de receptie si ordinul de plata rezulta ca tranzactia a avut loc in fapt si tinand cont de punctele de vedere enuntate de Directiile de specialitate din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor in spetele similare, urmeaza a se admite contestatia petentei pentru suma de lei TVA respinsa la rambursare si a se anula partial Decizia de impunere nr./17.102007 pentru aceasta suma.

In drept art.216 alin. (1) si (2) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat precizeaza:

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art.216 alin.(1) din Codul de procedură fiscală aprobat prin OG nr.92/2003 republicată se:

DECIDE :

Admiterea contestației formulată de către S.C.X , înregistrată la D.G.F.P. Brașov sub nr./07.11.2007 și anularea parțială a Deciziei de impunere nr./17.10.2007 pentru TVA în suma de lei respinsă la rambursare.

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.