

## 29.IL.08

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabilii Mijlocii- Serviciul inspectie fiscala prin adresa nr. ... cu privire la contestatia formulata de ... cu sediul in ....

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala in suma de ... lei ce reprezinta :**

**-T.V.A. =... lei;**

**-majorari de intarziere =... lei.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa soluzioneze prezenta contestatie.

I.... contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile suplimentare de plata in suma de ... lei ce reprezinta: T.V.A. ... lei si majorari aferente ... lei, invocand urmatoarele argumente:

Prin raportul de inspectie fiscala nu s-a dat drept de deducere la T.V.A. pentru facturile emise de ..., ..., ..., ..., ... si ... si bonuri fiscale de benzina aferente perioadei ianuarie – februarie 2004.

-prin facturile emise de societatile susmentionate nu s-a dat drept de deducere T.V.A. pentru suma de ... lei ( RON ) pe motiv ca facturile nu cuprind toate informatiile din art. 155 al(8) din Codul fiscal respectiv nu trecuse codul fiscal al unitatii sau s-a trecut incorect.

Organul de inspectie fiscala a stabilit un T.V.A. nedeductibil pentru bonuri de benzina aferente perioadei ianuarie – februarie 2004 in valoare de ... RON in loc de ...RON.

Pentru facturile emise de ... mentioneaza ca o parte din ele contineau Codul fiscal in scris de prestator, exemplu: factura ..., factura ... cu toate ca acestea au fost trecute ca T.V.A. nedeductibila iar pentru celelalte facturi care nu au avut mentionat codul fiscal, care este cazul tot ... cu care are contract si in baza de date ale acestuia, nu era vina societatii, factura pentru prestarile de servicii fiind intocmita si emisa societatii de catre ...

care avea obligatia sa treaca si acest lucru.

Societatea a solicitat relatii la ..., acestia au recunoscut greseala si au comunicat ca lipsa Codului fiscal poate fi completat de punctul de lucru de la ..., fapt pentru care toate facturile au fost completate si anexate in xerocopie la dosarul contestatiei.

Acelasi lucru este valabil si pentru facturile emise de ..., ... si ... care sunt anexate in copie.

Pentru factura ... emisa de ... nu intelege de ce a fost considerata ca nedeductibila suma de ... lei din moment ce codul fiscal era trecut in factura , insa nu se vedea clar daca una din cifre era ..sau ..dar aceasta factura facea trimitere la alta factura cu nr. ... din 10.11.2005.

Fata de cele mentionate mai sus, contesta ca netemeinic si nelegal T.V.A. nedeductibil in suma de .... lei din care:

-... lei aferent facturilor mentionate in anexa fara numar a societatii care cuprindeau codul fiscal sau au fost trecute de societatile emitente ;

-... lei (...-...) T.V.A. nedeductibil stabilit nelegal prin transformarea gresita a sumei ROL in RON explicata mai sus.

Solicita totodata diminuarea majorarilor , penalitatilor si dobanzilor calculate ( la sumele de mai sus mentionate ) de organele de inspectie fiscala la taxa pe valoare adaugata considerata ca nedeductibila in suma de ... lei (... + ...).

Contestatoarea solicita analizarea si aprobarea taxei pe valoare adaugata din facturile pentru care nu s-a dat drept de deducere.

**II.-Organul de inspectie fiscala** considera ca din T.V.A. stabilita suplimentar in suma de ... lei taxa pe valoare adaugata si accesoriile aferente in suma de ... lei sunt legale deoarece:

Contestatorul contesta baza impozabila de ... lei cu T.V.A. in suma de ... lei si de asemenea majorarile si penalitatile calculate ce se compun din :

-... lei reprezinta T.V.A. fara drept de deducere stabilita la control urmare inscrierii eronate a codului de inregistrare fiscala sau a lipsei acestuia pe facturi emise de diversi furnizori catre societatea ....

Accesoriile calculate sunt in suma de ... lei.

Contestatorul prin contestatia depusa impotriva deciziei de impunere nr. ..., sustine chiar el , ca la data intocmirii actului de control, facturile emise de diversi furnizori catre ... nu aveau inscris codul de inregistrare fiscala al beneficiarului sau era inscris eronat si ulterior dupa luarea la cunostinta asupra datelor inscrise in actul administrativ fiscal , acesta a procedat la punerea in

legalitate pentru indeplinirea conditiilor de deducere a taxei pe valoare adaugata.

Pentru factura fiscala ... emisa de ... contestatorul in mod nejustificat considera Codul fiscal (CUI) ... in scris eronat de furnizor pentru cumparator , de ce a fost considerata ca nedeductibila suma de ... lei din moment ce Codul fiscal trecut in factura se vede clar si nu are nicio legatura dreptul de deducere exercitat in baza facturii mentionate mai sus cu trimitere la alta factura cu nr. ....

-... lei reprezinta T.V.A. fara drept de deducere considerat de contestator ca este stabilita eronat de inspectorii fiscali , pentru bonuri de benzina aferente perioadei ianuarie – februarie 2004 in valoare de ... lei in loc de ...lei prin transformarea gresita a sumei ROL in RON.

Din verificarea sumelor preluate ca taxa pe valoare adaugata fara drept de deducere aferenta bonurilor fiscale pentru carburantii auto ce nu indeplinesc conditiile de deducere stabilite de art. 146 al(2) din Legea nr. 571/2003 modificata si completata si H.G. nr. 44/2004, Titlul VI pct. 46 al(2) modificata si completata, se constata ca la stabilirea diferentelor de T.V.A. , inspectorii fiscali au preluat corect suma de ... lei ROL la raportul de inspectie fiscala , denominarea pentru anul 2004 facandu-se corect.

Accesoriiile aferente diferentei de ... lei solicitate fara justificare de contestator, deoarece nu sunt calculate de inspectorii fiscali si nu sunt inscrise in actul administrativ fiscal sunt in suma de ... lei.

-...lei reprezinta T.V.A. fara drept de deducere stabilita la control pentru facturile emise de ... care contineau codul fiscal in scris pe factura fiscala ... cu T.V.A. aferenta in suma de ... lei ROL /...lei RON si factura fiscala ... in suma de ... lei ROL/...lei RON. Se constata ca inspectorii fiscali in mod eronat au stabilit taxa ca fiind nedeductibila din punct de vedere fiscal. Accesoriiile calculate sunt in suma de ...lei.

Fata de cele aratate organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei pentru suma de ... lei ca neantemeiata in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal.

-acceptarea contestatiei pentru taxa pe valoare adaugata in suma de ...lei cu accesoriiile aferente in suma de ...lei ca intemeiata in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat.

**III.-Luind in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

Verificarea s-a efectuat in baza prevederilor O.G. nr. 92/2003 ® modificata si completata privind constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea ... privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, in vederea descoperirii de noi elemente relevante pentru aplicarea legii fiscale, analiza si evaluarea informatiilor fiscale, in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse pentru care s-a stabilit o diferenta de ... lei ce reprezinta ... lei taxa pe valoare adaugata si ... lei majorari de intarziere aferente, emitandu-se decizia de impunere ....

Se contesta suma de ... lei ce reprezinta ... lei taxa pe valoare adaugata si ... lei majorari de intarziere.

Cu privire la T.V.A.

**Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. prin biroul solutionare contestatii este de a stabili legalitatea masurilor organului de inspectie fiscala care a dispus plata sumei de ... lei ce reprezinta T.V.A. cu accesoriile aferente in conditiile in care contestatoarea inregistreaza facturi emise de diversi furnizori fara inscrierea codului fiscal sau avand codul fiscal inscris eronat si facturi care nu indeplinesc conditiile stabilite de art. 146 (2) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare respectiv nu a completat bonurile fiscale de achizitionare cu carburantii cu denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului.**

La stabilirea T.V.A. deductibil in suma de ... lei organul de inspectie fiscala nu a luat in calcul taxa pe valoare adaugata inscrisa pe facturile emise de diversi furnizori catre ... deoarece avea inscris eronat codul de inregistrare fiscala.

Contestatorul mentioneaza in contestatia impotriva deciziei nr. ... ca la data intocmirii actului de control, facturile emise de furnizorii: ..., ..., ... nu cuprind toate informatiile prevazute la art. 155 al(8) din Codul Fiscal.

Potrivit art. 146 al(1) lit.a din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare se prevede :

**(1) 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 prestate in beneficiul sau, sa detina o**

factura care sa cuprinda informatiile prevazute de art. 155 al(5).”

Art 155 al(5) 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;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;

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);

g) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care cealaltă parte contractantă nu este stabilită în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal în România, în cazul în care reprezentantul fiscal este persoană obligată la plata taxei;

h) codul de înregistrare în scopuri de TVA furnizat de client prestatorului, pentru serviciile prevăzute la art. 133 alin. (2) lit. c)-f), lit. h) pct. 2 și lit. i);

i) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care se identifică cumpărătorul în celălalt stat membru, în cazul operațiunii prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a);

j) codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care furnizorul s-a identificat în alt stat membru și sub care a efectuat achiziția intracomunitară în România, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, prevăzut la art. 153 sau 153<sup>1</sup>, al cumpărătorului, în cazul aplicării art. 126 alin. (4) lit. b);

k) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125<sup>1</sup> alin. (3) în definirea 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,(..)”

Pentru suma de ... lei T.V.A. fara drept de deducere pentru bonurile de benzina aferente perioadei ianuarie – februarie 2004 se constata ca organul de inspectie fiscala stabileste corect aceasta suma intrucat bonurile fiscale pentru carburanti auto nu indeplinesc conditiile de deducere incalcand prevederile art. 146 al(2) din Legea nr. 571/2003 modificata si completata si H.G. nr. 44/2004 pct. 46 al(2) care precizeaza :” pentru carburantii auto achizitionati, deducerea taxei poate fi justificata cu bonurile fiscale emise conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobata cu modificarile si completarile prin Legea nr. 64/2002 , republicata, cu modificarile ulterioare, daca sunt stampilate si au inscrise denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului”.

Suma de ...lei T.V.A. fara drept de deducere stabilita la control pentru facturile emise de ... care contineau codul fiscal inscris pe facturile nr. ... cu T.V.A. in suma de ...lei si factura nr. ... cu T.V.A. in suma de ...lei.

Organul de inspectie fiscala stabileste eronat taxa pe valoare adaugata ca fiind nedeductibila din punct de vedere fiscal pentru care aceasta suma plus majorarile de intarziere in suma de ...lei urmeaza a fi admisa.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este platita la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa plateasca sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Organul de inspectie fiscala calculeaza pentru suma de ... lei majorari de intarziere in suma de ... lei potrivit art. 120 al(1) din O.G. nr. 92/2003 care prevede :” **Majorări de întârziere**

**(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”**

Urmare celor mentionate mai sus capatul de cerere cu privire la taxa pe valoare adaugata in suma de ... si accesorii in suma de ... lei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru capatul de cerere privind T.V.A in suma de ...lei si accesorii in suma de ...lei urmeaza a fi admisa intrucat in mod eronat a fost stabilita taxa ca fiind nedeductibila din punct de vedere fiscal.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.146 al(1) lit.a , al(2) , art.155 al(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , pct 46 al(2). din HG **nr. 44/2004** pentru aprobarea NM de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal , art. 120 al(1) din O.G. nr. 92/2003 coroborate cu art. 205 , art.207,art.209,art. 210 art. 216 al(1) din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala :

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ...;**

**DECIDE :**

**Art.1.-Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand T.V.A. ... lei si accesorii ... lei.**

**Art.2.-Admiterea contestatiei pentru suma de ...lei ce reprezinta T.V.A. ...lei si accesorii ...lei.**

**Art.3.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul.**

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

**M.S./4 exp.**