

DECIZIA NR. 232

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Controlului Fiscal Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de petenta.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov, in Raportul de inspectie fiscala privind taxa pe valoarea adaugata pentru care organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin.1) din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Petenta contesta suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata pentru care organele de control nu au acordat dreptul de deducere motivand urmatoarele:

Suma respectiva, reprezinta taxa pe valoarea adaugata conform facturii pe care petenta nu a putut sa o prezinte decat in copie, intrucat originalul acestei facturi a fost pierdut de catre emitent.

In acest sens administratorul societatii a dat o declaratie pe proprie raspundere anexata la dosarul contestatiei prin care certifica efectuarea tranzactiei.

Petenta mentioneaza ca obiectul facturii are la baza un contract de vanzare cumparare a unui grajd si teren aferent contractului autentificat la Notariat, acte in baza carora societatea contestatoare are extras CF si plateste taxe locale aferente.

Totodata petenta mentioneaza faptul ca societatea a inregistrat in Jurnalul de vanzari factura respectiva si a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta.

Ca urmare a celor prezentate petenta solicita modificarea Deciziei de impunere cu suma respectiva reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

II. In raportul de inspectie fiscala, organele de control din cadrul Directiei controlului fiscal Brasov au constatat urmatoarele.

In baza solicitarii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata rezultata din decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii Iunie 2004, organele de inspectie fiscala au efectuat o verificare pe linie de taxa pe valoarea adaugata pentru perioada Februarie 2000-Iunie 2004.

Urmare verificarii efectuate organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii, pentru care nu s-a prezentat originalul acesteia.

Justificarea deducerii acestei sume s-a efectuat pe baza copiei conform cu originalul a facturii mentionate si a contractului de vanzare cumparare.

Intrucat petenta nu a prezentat exemplarul original al facturii respective, organele de inspectie fiscala au constatat ca nu au fost indeplinite prevederile art.19, lit

a), din OUG 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, coroborat cu art.10.12. din HG 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a OUG 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata

Ca urmare a prevederilor legale enuntate, organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturii respective.

III. Avand in vedere 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:

Perioada verificata Februarie 2000 - Iunie 2004.

Societatea este platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 15.02.2000 si are ca obiect principal de activitate " Prelucrarea bruta a lemnului si impregnarea lemnului ", cod CAEN 2010.

Verificarea s-a efectuat in baza art.149 alin.1) si alin.5) din Legea 571/2003 pentru aprobarea Codului de procedura fiscala, conform careia societatea solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata rezultata din decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii 2004.

In fapt in luna Decembrie 2001 petenta a achizitionat un grajd .

Petenta a dedus taxa pe valoarea adaugata pe baza contractului de vanzare cumparare incheiat intre cele doua societati si in baza copiei conform cu originalul a facturii fiscale, intrucat originalul facturii a fost pierdut.

Ca urmare organele de inspectie fiscala au constatat ca nu sunt respectate prevederile art.19, lit.a), din OG 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata coroborat cu art.10.12 din HG 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a OUG 17/2000 si ca urmare societatea nu are drept de deducere pentru suma de 19.000.000 lei.

Ca urmare cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca societatea contestatoare poate sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii pierdute, in conditiile in care din documentele prezentate la dosarul cauzei a rezultat ca petenta a facut dovada ca factura pierduta a fost reconstituita.

In drept in conformitate cu prevederile art.6 din Legea 82/1991 Legea contabilitatii republicata se precizeaza urmatoarele;

" 1)- *Inregistrările in contabilitate se fac cronologic si sistematic potrivit planurilor de conturi si normelor emise in conditiile prevederilor art.4.*

2)-*Orice operatiune parimoniala se consemneaza in momentul efectuării ei intr-un in scris care sta la baza inregistrărilor in contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.*"

Articolul 26 din Legea 82/1991 Legea contabilitatii republicata in anul 2000 precizeaza urmatoarele:

" In caz de pierdere, sustragere sau distrugere a unor documente contabile se vor lua masuri de reconstituire a acestora in termen de maximum 30 de zile de la constatare."

In speta organul de solutionare a contestatiei a solicitat Directiei controlului fiscala Brasov, efectuarea unui control incrucisat la societatea emitenta a facturii pentru verificarea realitatii celor consemnate in contestatie de petenta.

Din documentele prezentate la dosarul cauzei, precum si din continutul Procesului verbal intocmit de inspectorii din cadrul Directiei de control fiscal Brasov se retin urmatoarele:

Factura respectiva a fost intocmita in baza contractului de vanzare cumparare incheiat intre cele doua societati.

Exemplarul rosu si cel verde al facturii mentionate se afla in dosarul cu documente ale lunii Iulie 2001 la societatea emitenta a facturii.

Factura este legal intocmita si este inregistrata in jurnalul de vanzari al lunii Iulie 2001. Totalul jurnalului de vanzari a fost preluat in deconturile de TVA si balanta de verificare aferente lunii Iulie 2001.

In luna Iulie 2001 societatea emitenta inregistreaza taxa pe valoarea adaugata de plata .

Conform notei contabile din Iulie 2001, societatea emitenta inregistreaza vanzarea grajdului prin articolul contabil : 411 =7721, 4427

Cu nota contabila din Iulie 2001, societatea inregistreaza iesirea din evidenta contabila a mijlocului fix vandut.

Factura emisa de societatea emitenta catre societatea contestatoare se incadreaza in marja de numere alocata de SC.IMPRIM SRL Brasov societatii mentionate.

Prin urmare din documentele prezentate la dosarul cauzei a rezultat ca tranzactia a fost legal efectuata, inregistrata in evidenta contabila a societatii emitente, s-a colectata taxa pe valoarea adaugata aferenta mijlocului fix vandut, iar taxa pe valoarea adaugata a fost dedusa de societatea contestatoare, pe baza unui document reconstituit, copie conform cu originalul stampilata si semnata de societatea emitenta.

In drept conditiile exercitarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata sunt prevazute de prevederile CAP.X " Regimul deducerilor " si pct.51 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal conform carora se precizeaza urmatoarele:

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

In cazuri exceptionale de pierdere, sustragere sau distrugere a exemplarului original al documentului de justificare, deducerea poate fi justificata cu documentul reconstituit potrivit legii."

In consecinta, avand in vedere aspectele prezentate precum si faptul ca taxa pe valoarea adaugata a fost dedusa pe baza unui document care indeplineste calitatea de document justificativ conform prevederilor legale citate, urmeaza a se admite contestatia petentei pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adugata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.185, alin1), din OG.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

D E C I D E :

Admiterea contestatiei petentei pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii pierdute si reconstituite.

Jan 30, 2006