

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionarea Contestatiilor**

DECIZIA nr. 20 din 10 aprilie 2006

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C.**, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..../....., intocmita de Activitatea de Control Fiscal Prahova.

Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... are la baza constatările inscrise in **Raportul de inspectie fiscala partiala incheiat in data de si inregistrat la organul fiscal sub nr..../.....**.

Obiectul contestatiei îl reprezinta suma totala de **.... lei RON**, constituita din:

- lei RON - diferenta TVA de plata;
- lei RON - dobanzi aferente;
- lei RON - penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.177 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

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

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"[...] organul fiscal da o interpretare eronata unor dispozitii legale care reglementeaza materia taxei pe valoarea adaugata, inlaturand dreptul de deducere pentru suma de lei vechi reprezentand TVA aferent valorii materiei prime cumparate.

S-a avut in vedere o adresa de la ACF Galati din care ar rezulta imprejurarea ca factura fiscala in discutie nu ar fi fost achizitionata pe cai legale, astfel incat nu poate fi considerat document justificativ din punct de vedere contabil. [...].

[...], din punctul nostru de vedere, ne-am indeplinit toate obligatiile pe care le aveam, respectiv, am solicitat societatii de la care am cumparat tabla sa emita factura fiscala.

Factura respectiva indeplinea toate conditiile impuse de actele normative la acel moment, respectiv avea serie si numar si era un formular utilizat la acea data, dupa cum fusese corect intocmit. [...]."

II. Prin Raportul de inspectie fiscala partiala încheiat la data de de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Prahova la S.C., s-au consemnat urmatoarele:

"[...] pentru TVA in suma de ROL care a fost dedusa de catre SC din factura fiscala care nu a fost aprovizionata pe cai legale de furnizorul S.C. A S.R.L. , jud.Galati, la control nu s-a acordat drept de deducere pentru suma de ROL (..... RON).

In conformitate cu prevederile art.116. si art.121 din O.G. nr.92/2003, republicata, pentru suma de RON reprezentand TVA suplimentara stabilita la control, au fost calculate majorari in suma de RON si penalitati de RON. [...]."

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

1) * - Controlul fiscal concretizat prin Raportul de inspectie fiscala partiala încheiat la data de de organele Activitatii de Control Fiscal Prahova la **S.C.**, a avut ca obiectiv solutionarea adresei nr..... din emisa de catre D.G.F.P. Galati - Activitatea de Control Fiscal, inregistrata la A.C.F. Prahova sub nr..... din

Prin Raport a fost analizat modul de inregistrare in evidenta contabila a facturii fiscale seria GL ACB nr...../29.10.2002 in valoare totala de lei ROL, din care TVA in suma de lei ROL, emisa de S.C. A S.R.L. , jud. Galati catre S.C., precum si stabilirea obligatiilor fiscale ce decurg din aceasta.

In urma inspectiei fiscale s-a constatat ca factura fiscala a fost inregistrata de S.C. in evidenta contabila, respectiv a fost inregistrata in jurnalul de cumparari, balantele de verificare si deconturile de TVA intocmite de societate pentru luna octombrie 2002, societatea comerciala exercitandu-si dreptul de deducere pentru suma de lei ROL reprezentand TVA deductibila inregistrata in factura in cauza.

* - Prin adresa nr...../....., inregistrata la D.C.F. Prahova sub nr...../....., D.G.F.P. Galati - Activitatea de Control Fiscal precizeaza urmatoarele:

"Va comunicam prin prezenta ca la solicitarea IPJ Galati, inspectorii din cadrul DGFP Galati au procedat la verificarea SC A SRL , jud. Galati. Din verificarea efectuata a rezultat ca SC A SRL a emis facturi fiscale catre:

[...].

SC....., cod fiscal, dupa cum urmeaza:

- factura fiscala seria ... nr...../29.10.2002, valoare totala ROL din care TVA ROL.

Facturile mentionate nu au fost procurate de SC A SRL pe cai legale de la DGFP Galati sau de la alti distribuitori autorizati de formulare cu regim special.

Va transmitem aceste date in vederea stabilirii conform legii a obligatiilor fiscale datorate de [...] si SC"

* - Avand in vedere cele comunicate de catre D.G.F.P. Galati, respectiv faptul ca S.C. A S.R.L., jud. Galati nu a procurat pe cai legale factura in baza careia a livrat marfa catre S.C., organele de control au stabilit ca S.C. nu are drept de deducere

pentru TVA in suma de lei RON inscrisa in factura fiscala mentionata mai sus, suma ce devine astfel TVA de plata, pentru care la control s-au calculat dobanzi in suma de lei RON si penalitati de intarziere in suma de lei RON.

* - Referitor la cauza supusa solutionarii, legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:

- **Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata**, in vigoare din data de 01 iunie 2002:

- *"Art.22. - (1) Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila."*

- *"Art.24. - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu urmatoarele documente:*

a) pentru deducerea prevazuta la art.22 alin.(5) lit.a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau, de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata."

- *"Art.29. - Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii: [...]*

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

a) sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii in facturi fiscale sau in alte documente legal aprobate [...];

b) persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adaugata sunt obligate sa solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate si sa verifice intocmirea corecta a acestora, [...]."

- **H.G. nr.831/1997** pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, cu modificarile si completarile ulterioare:

- **Art.1 alin.(6):** *"Formularele tipizate cu regim special prevazute in anexa nr.1A se distribuie utilizatorilor, contra cost, prin unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor sau prin unitati agreate de acestea, [...]."*

- *"Art.6. - Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in prezenta hotarare sunt interzise. Operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzactiilor respective sunt considerate fara documente legale de provenienta."*

- **H.G. nr.598/2002** pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata:

- *"Art.59. - Taxa pe valoarea adaugata este deductibila la beneficiari in momentul in care aceasta este exigibila la furnizori si/sau prestatori, cu exceptiile prevazute la art.22 alin.(2) din lege."*

- La Titlul VII - *Inspectia fiscala*, Capitolul I - *Sfera inspectiei fiscale* din **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, in vigoare din data de 01 ianuarie 2004, printre altele, se prevede:

"Art.89. Proceduri de control fiscal

In realizarea atributiilor inspectia fiscala poate aplica urmatoarele proceduri de control: [...]

c) controlul incrucisat, care consta in verificarea documentelor si operatiunilor impozabile ale contribuabilului in corelatie cu cele detinute de alte persoane."

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:

S.C. si-a exercitat dreptul de deducere a TVA in suma totala de **..... lei RON**, aferenta **facturii fiscale nr...../29.10.2002** emisa de furnizorul S.C. "A" S.R.L. , jud. Galati in anul 2002, reprezentand contravaloare materii prime (tabla), in conditiile in care **aceasta factura nu indeplineste conditia de document legal**, intrucat nu a fost achizitionata de furnizor pe cai legale, respectiv prin unitatile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice sau prin unitatile agreeate de acestea, conform prevederilor **art.1 alin.(6) si art.6 din H.G. nr.831/1997**, mai sus citate.

Astfel, conform acestor prevederi, este interzisa procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele mentionate mai sus, **operatiunile inscrise in aceste facturi nu pot fi inregistrate in contabilitate**, iar bunurile achizitionate sunt considerate **fara documente legale de provenienta**.

Conform prevederilor **art.24 alin.(1) lit.a) din Legea nr.345/2002**, pentru efectuarea dreptului de deducere persoanele impozabile sunt obligate sa justifice taxa pe valoarea adaugata cu **documente intocmite conform legii**, respectiv cu facturi fiscale achizitionate de la Ministerul Finantelor Publice sau prin unitatile agreeate de acestea.

Obligatia furnizorilor de a intocmi documente legal aprobate si obligatia cumparatorilor de a solicita de la furnizori aceste documente legal aprobate sunt cuprinse la **art.29 lit.B a) si b) din Legea nr.345/2002**.

Drept urmare, conform prevederilor legale sus mentionate, S.C. nu are drept de deducere pentru TVA in suma de **..... lei RON**, intrucat factura fiscala de aprovizionare cu materii prime nu a fost procurata de furnizorul S.C. "A" S.R.L. din jud.Galati pe cai legale, respectiv de la Directia Generala a Finantelor Publice Galati sau de la alti distribuitori agreeati, asa cum se precizeaza in **adresa D.G.F.P. Galati nr...../.....**, intocmita cu ocazia controlului incrucisat efectuat de organele fiscale la acest furnizor.

De asemenea, S.C. nu are drept de deducere a TVA in suma de **..... lei RON** intrucat aceasta taxa nu a devenit exigibila la furnizor, conform prevederilor **art.22 alin.(1) din Legea nr.345/2002** si ale **art.59** din Normele de aplicare a Legii nr.345/2002, aprobate prin **H.G. nr.598/2002**, respectiv taxa nu a fost mai intai colectata de furnizor, emitentul facturilor fiscale, deci nu exista posibilitatea ca acesta sa plateasca bugetului de stat suma sus mentionata.

Astfel, se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata pentru TVA in suma de **..... lei RON** si pentru dobanzile si penalitatile de intarziere aferente in suma totala de **..... lei RON** (..... lei RON dobanzi + lei RON penalitati de intarziere).

Sustinerea societatii contestatoare precum ca si-a indeplinit toate obligatiile pe care le avea, solicitand societatii furnizoare sa emita factura fiscala si verificand completarea corecta a acesteia, nu poate fi avuta in vedere la solutionarea favorabila a cauzei, intrucat asa cum am aratat mai sus, Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, cat si H.G. nr.831/1997 contin mentiuni privind neacordarea dreptului de deducere pentru cumparatorii care inregistreaza in evidenta contabila facturi fiscale ce nu sunt procurate pe cai legale, mentiuni privind obligatia cumparatorilor de a solicita de la furnizori documente legal aprobate, cat si faptul ca aceste documente nu pot fi inregistrate in contabilitate.

2) Coroborand datele inscrise in Decizia de impunere nr...../....., cu cele prezentate in Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de, document care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere, a rezultat o diferenta in ceea ce priveste obligatia de plata a accesoriilor aferente TVA de plata, respectiv:

- dobanzi: lei RON in scris in Decizie, fata de lei RON in scris in Raport;
- penalitati: lei RON in scris in Decizie, fata de lei RON in scris in Raport.

Art.107 alin.(1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza urmatoarele:

"(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.

(2) Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. [...]."

La pagina 6 din Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de, ca si in Anexa nr.1 *"Situatia privind TVA stabilita suplimentar la control si accesoriile aferente"* la Raport s-au stabilit ca obligatii de plata in sarcina S.C. o TVA suplimentara in suma de lei RON, pentru care s-au calculat dobanzi in suma de lei RON si penalitati de intarziere in suma de lei RON, sume corect calculate.

In Decizia de impunere nr...../..... s-au in scris ca obligatii fiscale suplimentare in sarcina S.C. TVA in suma de lei RON, dobanzi in suma de lei RON si penalitati de intarziere in suma de lei RON, sume diferite de cele inscrise in Raport.

S.C. a formulat contestatie impotriva *"Deciziei de Impunere nr...../....., prin care s-au stabilit ca obligatii fiscale suplimentare TVA in suma de lei, majorari in suma de lei si penalitati in suma de lei."*

Avand in vedere cele prezentate mai sus, pentru suma totala de lei RON reprezentand lei RON dobanzi aferente TVA de plata si lei RON penalitati de intarziere aferente TVA de plata, in scrisa eronat de organul de control in Decizia de impunere nr...../....., contestatia urmeaza a se admite.

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... emisa de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Prahova, in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, se:

DECIDE :

1. - Admiterea partiala a contestatiei formulata de S.C., pentru suma totala de **..... lei RON**, reprezentand:

- lei RON - dobanzi aferente TVA de plata;
 - lei RON - penalitati de intarziere aferente TVA de plata,
- si anulara partiala a Deciziei de impunere nr...../..... pentru suma admisa.

2. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de **..... lei RON**, constituita din:

- lei RON - diferenta TVA de plata;
- lei RON - dobanzi aferente;
- lei RON - penalitati de intarziere aferente.

3. - Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in data de 26.09.2005 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,