



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr. 37/2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala ... - Serviciul Inspectie Fiscala ... asupra contestatiei inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. .../ ..., formulata de **S.C. "... S.R.L.** cu sediul in orasul ..., str. ..., .., Bl. ..., ap. ..., inregistrata la Registrul Comertului sub nr. ... si CUI RO ..., reprezentata legal prin dl. ... - administrator si conventional prin Cabinete Asociate de Avocati A..., avand anexata la dosar imputernicirea avocatiala in original.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. .../..., incheiata de organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Suma contestata de petenta o reprezinta taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata in suma de ... lei .

Contestatia a fost formulata in termen legal prevazut de art. 207 alin. 1 din O.G. nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, poarta semnatura reprezentantului dreptului procesual, precum si stampila.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 206, 207, 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice ... este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. "... S.R.L.**

I. S.C. "... S.R.L. ... considera ca organul fiscal a facut o aplicatiune gresita dispozitiilor legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si O.M.F. nr. 967/2005 privind aprobarea metodologiei de solutionare a deconturilor cu sume negative de T.V.A. cu optiune de rambursare.

Organul de control nu a acordat drept de deducere pentru T.V.A. deductibila aferenta facturilor de aprovizionare cu marfuri, emise de catre S.C. ... S.R.L. ... si S.C.... S.R.L. Petenta nu este de acord cu aceasta situatie intrucat considera ca nu poate fi facuta raspunzatoare

pentru o fapta culpabila savarsita de un tert pentru ca s-ar incalca principiul buneii credinte in relatiile comerciale.

Faptul ca cele doua societati comerciale nu au putut fi identificate la sediile indicate in factura nu poate duce la concluzia ca facturile emise nu indeplinesc conditiile unor documente justificative in acceptiunea art. 6 din Legea nr. 82/1991, republicata . Se confunda de catre organul de control notiunea de "document justificativ" cu "neidentificarea sediului" sau imposibilitatea de a contacta "asociati si administratori ".

Fata de cele prezentate, **S.C. "... " S.R.L.** din ... solicita anulara Deciziei nr. .../... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si admiterea prezentei contestatii.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../..., organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspectie Fiscala nu au acordat drept de deducere pentru T.V.A. deductibila aferenta facturilor fiscale de aprovizionare cu marfuri, emise de S.C. ... S.R.L. ... si S.C. ... S.R.L. ... ca urmare a constatarilor controlului incrucisat efectuat de organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. ... si Garda Financiara Au fost incalcate prevederile art. 145, alin 1 si art. 146, alin. 1 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. ... S.R.L.** din ... se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata, nemotivata si nelegala .

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa analizeze daca suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata este legal determinata .

In fapt, verificarea la "**S.C. ... " S.R.L.** ... s-a efectuat prin sondaj, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. ... stabilind o T.V.A. deductibila in suma de ... lei, mai putin cu ... lei, fata de T.V.A. deductibila stabilita de societate.

Neacordarea dreptului de deducere pentru aceasta suma a fost urmarea controalelor incrucisate efectuate de organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. ... si Garda Financiara - sectia municipiului ... au rezultat urmatoarele :

- pentru S.C. ... S.R.L. - nu s-a putut lua legatura cu administratorul societatii ..., cetatean libanez si nici cu asociatul ... si nu s-a identificat in fapt desfasurarea activitatii societatii;

- pentru S.C. ... S.R.L. - nu a fost identificata la sediul social declarat in ... , str. ..., nr. ..., bl. ..., ap. ..., sector ..., cartier ... sau adresa indicata pe factura fiscala - ..., str. ..., nr. ..., sector ...; la aceste locatii nu s-a putut lua legatura cu nici o persoana care sa ofere relatii cu privire la existenta si functionarea societatii.

Au fost incalcate prevederile art. 145, alin. 1 si art. 146, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. La neacordarea dreptului de deducere pentru T.V.A. s-a avut in vedere si Decizia nr. .../ ... emisa de Inalta Curte de Casatie si Justitie - Sectiile Unite.

In drept, contestatia isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole :

Art. 145, alin. 1 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul Fiscal, prevede :

"(1) Dreptul de deducere ia na^otere la momentul exigibilității taxei."

Art. 146, alin. 1 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul Fiscal, prevede :

"(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condipii:

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 informapiile prevăzute la art. 155 alin. (5);"

b) pentru taxa 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, dar pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, conform art. 150 alin. (1) lit. b) - g):

1. să dețină o factură care să cuprindă informapiile prevăzute la art. 155 alin. (5) sau documentele prevăzute la art. 155¹ alin. (1); 9i

2. să înregistreze taxa ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia na^otere exigibilitatea taxei;

Pct. 46, alin. 1 din H.G. nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede :

"(1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente care să conțină cel puțin informapiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. În cazul pierderii, sustragerii

sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va menționa că înlocuiește factura inițială."

Art. 6 din O.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, precizează:

"Procurarea și utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere și numerotare din alte surse decât cele prevăzute în prezenta hotărâre sunt interzise. Operațiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fără documente legale de proveniență."

Art. 6 din Legea contabilității nr. 82/ 1991, republicată, prevede:

"(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.

De asemenea, este de reținut în soluționarea cauzei Decizia nr. .../ ... emisă de Înalta Curte de Casație și Justiție - Secțiunile Unite, publicată în M.O. nr. 732/ 30.10.2007 data în aplicarea prevederilor art. 6, alin. 2 din legea nr. 82/ 1991, republicată, ale art. 21, alin. 4, lit. f) și ale art. 146, alin.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicat, referitor la posibilitatea deducerii taxei pe valoarea adăugată în cazul în care documentele justificative cuprind mențiuni incomplete, inexacte sau care nu corespund realității, prin care se decide:

" Taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit în situația în care documentele justificative prezentate nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea T.V.A.

În concluzie, operațiunile consemnate în facturile fiscale în cauza nu trebuiau înregistrate în contabilitatea petentei, deoarece bunurile care au făcut obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fără documente legale de proveniență.

Fata de cele prezentate, debitul stabilit suplimentar în suma de ... lei este legal datorat și în consecință urmează a fi respinsă contestația formulată de **S.C. ... S.R.L.** din pentru această sumă .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 145 alin. 1 si art. 146 alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicat (text intrat in vigoare incepand cu data de 03.04.2007) pct. 46, alin. 1 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (text in vigoare incepand cu data de 30.03.2007), art.6 din H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora si art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/ 1991, republicata, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209, alin. 1, pct. a), art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei nr. .../ ..., formulata de **S.C. "... " S.R.L. din ...** pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicata si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului

DIRECTOR EXECUTIV,

AVIZAT,