

DECIZIA NR. 279
din 2008

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Brașov-Activitatea de Inspectie Fiscala, privind soluționarea contestației depusă de SC X.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Administrației Finanțelor Publice Brașov-Activitatea de Inspectie Fiscala, în Decizia de impunere și raportul de inspectie fiscală, prin care din suma solicitată la rambursare de ... lei s-a admis la rambursare TVA în valoare de ... lei, s-a respins la rambursare TVA în suma de ... lei și s-au calculat majorări de întârziere aferente în valoare de ... lei.

Suma totală contestată este de ... lei și se compune din:

- ... lei și reprezintă taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare
- ... lei majorări de întârziere aferente TVA

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, în raport de comunicarea Deciziei de impunere și data înregistrării contestației la D.G.F.P.Brașov, conform stampilei acestei instituții.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205, 206 și 207 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către SC X.

I. SC X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere, prin care organul fiscal a respins la rambursare TVA în valoare de ... lei și a calculat majorări de întârziere aferente acestuia.

În contestația formulată, contestatoarea susține că a raportat eronat TVA în decontul din luna iulie 2005, dar a procedat la regularizări în decontul de TVA din luna august 2005.

De asemenea, în decontul de TVA din luna august 2005 s-a raportat TVA mai puțin cu suma de... lei față de jurnalul de cumpărări. Această sumă a fost înregistrată la regularizări în decontul de TVA din luna septembrie 2005, astfel că pe total suma cuprinsă în jurnalele de achiziție diferă cu.. lei față de raportările din deconturile de TVA.

Cu privire la diferența de ... lei reprezentând TVA respinsă la rambursare, petenta susține că în luna august 2005 s-au întocmit două jurnale de cumpărări și anume Jurnalul nr.1 unde TVA deductibilă este în suma de ... lei și Jurnalul nr.2 unde TVA deductibilă este de ... lei, acesta fiind înregistrat și în balanța de verificare din luna august 2005. În luna august 2005 s-a înregistrat în decontul de TVA doar jurnalul de cumpărări nr.1 cu TVA în valoare de... lei, diferența de TVA contestată fiind înregistrată în decontul de TVA din luna septembrie 2005.

Față de cele prezentate petenta solicită admiterea contestației pentru suma de ... lei reprezentând TVA respinsă la rambursare prin Decizia de impunere precum și majorări de întârziere aferente.

II. Prin Decizia de impunere, organul de inspectie fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice Brașov-Activitatea de Inspectie Fiscala a respins la rambursare TVA în valoare de ... lei și a calculat majorări de întârziere aferente în valoare de.. lei având în vedere

prevederile art.146 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si pct.46 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Prin raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, organele de inspectie fiscala au respins la deducere TVA , care se compune din:

-...lei reprezentand TVA inregistrata in evidentele contabile (jurnal de cumparari, balanta de verificare si decont de TVA) fara a avea la baza documente justificative

-... lei reprezentand TVA aferenta bonurilor fiscale de achizitie combustibil care nu au inscrise denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului.

Organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in valoare de... lei, aferente TVA de plata, potrivit prevederilor art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

III. Luând în considerare constatările organului de inspectie fiscala, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Perioada verificată: 01.02.2005-31.03.2008.

Verificarea s-a efectuat în vederea soluționării decontului de TVA din luna martie 2008 cu opțiune de rambursare a sumei negative, inregistrat la A.F.P.Brasov .

1.Referitor la TVA in valoare de ...lei respinsa la rambursare prin Decizia de impunere , contestata de catre petenta, precizam:

D.G.F.P. Brasov prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte asupra deductibilitatii TVA in valoare de.. lei, inscrisa in evidentele contabile in luna august 2005 si decontul de TVA din luna septembrie 2005, in conditiile in care SC X nu prezinta documente justificative in vederea exercitarii dreptului de deducere a TVA contestata.

In fapt, urmare a verificarii s-a constatat ca petenta a inregistrat in evidentele contabile TVA deductibila fara a avea la baza documente justificative.

Cu privire la diferenta de ... lei reprezentand TVA respinsa la rambursare, in contestatia formulata petenta sustine ca in luna august 2005 s-au intocmit doua jurnale de cumparari si anume Jurnalul nr.1 unde TVA deductibila este in suma de ...lei si Jurnalul nr.2 unde TVA deductibila este de ...lei.

Petenta sustine ca a inregistrat in balanta de verificare a lunii august TVA deductibila in valoare de lei conform Jurnalului nr.2 de cumparari iar in decontul de TVA aferent lunii august 2005 s-a inregistrat doar jurnalul nr.1 de cumparari cu TVA deductibila in valoare de ..., diferenta de ...lei fiind inregistrata in decontul de TVA aferent lunii septembrie 2005.

Analizand cele doua jurnale de cumparari intocmite de catre petenta in luna august 2005, existente in copie la dosarul contestatiei, rezulta ca in Jurnalul nr.2 de cumparari sunt incluse operatiunile inscrise in jurnalul nr.1 de cumparari la care se adauga suma de ... lei reprezentand TVA deductibila inregistrata in data de 05.08.2005 in baza unui document, fara a se preciza denumirea furnizorului de bunuri si a codului fiscal al acestuia.Petenta nu a depus la dosarul contestatiei acest document.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.6 alin.(1) din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata si art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare la data producerii faptei, care dispune:

-art.6 alin.(1) din Legea contabilitatii nr.82/1991

"(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."

-art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

(1) Dreptul de deducere ia naștere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă.

(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) 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;

b) taxa pe valoarea adăugată achitată pentru bunurile importate.

(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);

b) pentru importuri de bunuri, cu declarația vamală de import sau un act constatator emis de autoritățile vamale; pentru importurile care mai beneficiază de amânarea plății taxei în vamă, conform alin. (2), se va prezenta și documentul care confirmă achitarea taxei pe valoarea adăugată.

coroborat cu prevederile pct. 51 alin.(1) și alin.(2) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în anul 2005, care precizează:

"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."

Din cadrul legislativ mai sus enunțat rezulta ca orice operațiune economico-financiară se înregistrează în contabilitate în baza unui document justificativ. Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în baza exemplarului original al documentelor prevăzute de

lege, in functie de operatiunea realizata, respectiv factura fiscala, bon fiscal, declaratie vamala sau alte documente prevazute de lege precum si documente reconstituite potrivit legii.

Petenta a anexat la dosarul contestatiei jurnalul nr.2 de cumparari din luna august 2005, unde TVA deductibila este de... lei dar nu a prezentat documentul inregistrat in data de 05.08.2005, in valoare totala de ... lei din care TVA deductibila in valoare de ...lei, reprezentand diferenta intre jurnalul de cumparari nr.1 prezentat in timpul controlului si jurnalul de cumparari nr.2 prezentat la dosarul contestatiei.

In vederea stabilirii starii fiscale a TVA in valoare de ... lei , prin adresa D.G.F.P.Brasov-Biroul de solutionare a contestatiilor a solicitat SC X, documente justificative (in original si copie) privind TVA deductibila in valoare de.... lei inscrise in Jurnalul de cumparari nr.2, in data de 05.08.2005, avand la baza documentului in valoare totala de ... lei, fara denumire furnizor.

Documentele justificative au fost solicitate in baza prevederilor art. 206 din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala coroborat cu prevederile pct.2.5 din OMF nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispun:

-art.206 din O.G. nr.92/2003, republicata,

"(1) Contestatiya se formuleaza in scris si va cuprinde:

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;"

-pct.2.5 din OMF nr.519/2005

"In exercitarea rolului activ, organul de solutiune va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prezentarea, in termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia, a motivelor de fapt si de drept, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata."

Termenul de prezentare a documentelor justificative, acordat petentei potrivit prevederilor legale, a fost de 5 zile de la data comunicarii adresei, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nesustinuta cu documente.

Potrivit confirmarii de primire, existenta la dosarul contestatiei, petenta a primit adresa noastra in data de iar pana la emiterea prezentei decizii nu au fost prezentate documente justificative cu privire la suma de ... lei reprezentand TVA deductibila inscrise in Jurnalul de cumparari nr. 2, in data de 05.08.2005, in evidentele contabile ale societatii si declarata in decontul de TVA din luna septembrie 2005.

In consecinta, din documentele existente in copie la dosarul contestatiei rezulta ca petenta a inregistrat in Jurnalul de cumparari nr. 2 si balanta de verificare din luna august 2005, precum si in decontul de TVA a lunii septembrie 2005, suma de ...lei reprezentand TVA deductibila fara a avea la baza documente justificative.

Referitor la afirmatia petentei potrivit careia organele de inspectie fiscala au avut la dispozitie, pe toata durata controlului, dosarul cu toate declaratiile, balantele si jurnalele de TVA in original, mentionam ca verificarea s-a efectuat, potrivit prevederilor legale avand in vedere documentele justificative prezentate in original in corelatie cu jurnalele de cumparari, deconturile de TVA si balantele de verificare.

Organele de inspectie fiscala au respins la rambursare doar TVA in valoare de ... lei pentru catre contestatoarea nu a prezentat documente justificative.

Potrivit prevederilor legale mai sus enuntate, in vigoare in luna august 2005, justificarea deducerii taxei pe valoarea adaugata se face numai pe baza exemplarului original al facturii fiscale sau alte documente prevazute de lege , precum si documente reconstituite

potrivit legii, astfel ca jurnalul nr.2 de cumparari prezentat de petenta in sustinerea contestatiei nu reprezinta document justificativ de deducere a TVA in valoare de ... lei.

Avand in vedere faptul ca petenta nu a prezentat in timpul controlului si la dosarul contestatiei documente justificative potrivit prevederilor legale, cu privire la suma de.. lei reprezentand TVA deductibila inscrisa in evidentele contabile in luna august 2005 si decontul de TVA din luna septembrie 2005 se vor mentine ca legale constatările organelor de inspectie fiscala.

In drept sunt aplicabile dispozitiile art.183 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, care prevede:

"Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

Astfel, urmeaza a se respinge contestatia cu privire la suma de ... lei reprezentand TVA respinsa la rambursare, ca neintemeiata si nesustinuta cu documente intrucat argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice continutul raportului de inspectie fiscala si Deciziei de impunere.

2.In ceea ce privesc majorarile de intarziere in valoare de ... lei aferente TVA in valoare de ... lei respinsa la rambursare si totodata stabilita de plata, mentionam:

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P.Brasov prin Biroul de solutionare a contestatiilor este daca petenta datoreaza bugetului de stat majorarile de intarziere in valoare de ...lei in conditiile in care urmare a respingerii la deductibilitate a TVA in valoare de... lei, pe perioada martie 2006-decembrie 2007, a rezultat TVA de plata catre bugetul statului.

In fapt, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere aferente TVA de plata stabilita suplimentar pe perioada martie 2006-decembrie 2007 urmare a considerarii ca nedeductibila fiscal a TVA in valoare de... lei inregistrata in evidentele contabile fara a avea la baza documente justificative.

Majorarile de intarziere au fost calculate potrivit prevederilor art.116 (in vigoare in martie 2006) care dupa republicare a devenit art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care dispun:

-art.116

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.

(5) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Majorarile de intarziere reprezinta masura accesorie in raport de debitul stabilit de plata catre bugetul statului.

Astfel, in conditiile in care a fost respinsa contestatia petentei pentru TVA in valoare de ...lei se va respinge contestatia si pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere calculate suplimentar, pe perioada martie 2006-decembrie 2007, asupra TVA de plata stabilit suplimentar urmare a respingerii la deductibilitate a TVA in valoare de ... lei, potrivit principiului de drept accesoriul urmeaza principalul.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.145, art.146 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și art 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiată a contestației formulată de către SC X, înregistrată la D.G.F.P.Brasov.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea 554/2004 privind Contenciosul administrativ.