



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de Administrare
Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor**



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
cod poștal 410 519, Z
Tel : 0259 433 056
Fax : 0259 435 209

DECIZIA Nr. din2009
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC "X" SRL din Z
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Bihor
sub nr. Z

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Bihor prin adresa nr. Z cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din Z impotriva Deciziei de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Bihor prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Z, privind respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei si plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentand:

- Z lei - taxa pe valoarea adaugata;
- Z lei - majorari de intarziere aferente;
- Z lei - penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice Bihor sub nr. Z fiind repartizata Activitatii de Inspectie Fiscala Bihor spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. Z si a Raportului de inspectie fiscala nr. Z, emise de organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala Bihor, SC "X" SRL din Z aduce urmatoarele argumente:

- mentioneaza ca la data de Z i-au fost ridicate originalele facturilor emise de SC "T" SRL din C de catre organele D.N.A., intrucat aceasta face obiectul unei cercetari penale care nu are nici o legatura cu SC "X" SRL;

- solicita anulara masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala privind calculul taxei pe valoarea adaugata pentru anul 2004, precum si a majorarilor si penalitatilor de intarziere aferente;

- considera ca dispunand de dovada ridicarii facturilor originale si avand copii xerox ale acestora, are drept de rambursare a taxei pe valoarea adaugata si mentioneaza ca SC "T" SRL nu era inactiva la data emiterii facturilor si ca in timpul inspectiei fiscale, respectiv la data de Z, a solicitat intreruperea controlului, dar organele de control s-au grabit sa finalizeze raportul de inspectie fiscala pe care l-au inregistrat la data de Z.

In consecinta, solicita anulara partiala a Deciziei de impunere nr. Z, a Raportului de inspectie fiscala nr. Z si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. Z referitoare la deducerea taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei si a majorarilor si penalitatilor de intarziere aferente acestora.

II. Urmare a solicitarii la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei din decontul de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare pe luna iunie 2009 inregistrat la organul fiscal sub nr. Z, prin Decizia de impunere nr. Z privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. Z, organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Bihor au constatat urmatoarele:

In anul SC "X" SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de Z lei pentru care nu a putut prezenta in original facturile fiscale de achizitie de combustibil tip M si motorina, aceste facturi insotite de documentele de plata (chitante) au fost ridicate in original de catre organele de cercetare penala conform dovezii anexate in xero copie la dosarul cauzei, fiind necesare pentru continuarea cercetarilor in dosarul penal deschis furnizorului SC "T" SRL din C.

Organele de control au considerat ca societatea nu justifica dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei, intrucat aceasta nu a putut prezenta exemplarele originale ale facturilor fiscale in baza carora a dedus taxa pe valoarea adaugata.

De asemenea, in perioada verificata2004 -2009 SC "X" SRL a dedus in mod eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei, dupa cum urmeaza: suma de Z lei aferenta unor achizitii de produse care nu au legatura cu activitatea economica a societatii, fiind folosite in scop personal (saltele pat, garnitura mobila, cada hidromasaj, placi de pal, glisiere, sine, hota, usi de interior, cazan incalzire centrala, etc.), suma de Z lei din facturi de achizitie care nu indeplinesc conditiile legale necesare si suma de Z lei aferenta unor facturi fiscale in copii, facturi fiscale ce apartin altor societati sau facturi fara taxa pe valoarea adaugata emise de neplatitori.

Totodata, in aceeasi perioada societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma totala de Z lei, din care: suma de Z lei aferenta facturii fiscale nr. Z reprezentand material lemnos livrat catre Comunitatea Penticostala, persoana neplatitoare de taxa pe valoarea adaugata, suma de Z lei aferenta unor facturi de vanzari de material lemnos pentru care a aplicat eronat "taxarea inversa" si suma de Z lei reprezentand taxa colectata pentru doua livrari intracomunitare catre firme din Ungaria si Germania pentru care nu a putut justifica regimul de scutire cu documente (contractele incheiate cu beneficiarii sau comenzi, CMR-uri si coduri valide de inregistrare in scopuri de TVA ale beneficiarilor).

In baza constatarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei si au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei, rezultand de plata in sarcina societatii taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata, au calculat pe perioada2004 -2009 majorari de intarziere in suma de Z lei si penalitati de intarziere in suma de Z lei pe perioada2004 -2005.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in localitatea Z, nr. Z, judetul Z, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului Z sub nr. Z si are codul unic de inregistrare Z.

Directia Generala a Finantelor Publice Bihor este investita sa se pronunte asupra legalitatii masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala in sarcina SC "X" SRL prin Decizia de impunere nr. Z privind neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei aferenta unor achizitii de combustibil tip M si

motorina, in conditiile in care aceasta nu a putut prezenta exemplarele originale ale facturilor fiscale de cumparare.

Potrivit constatarilor organelor de inspectie fiscala, in cursul anului 2004 SC "X" SRL din Z a achizitionat combustibil tip M si motorina in baza a 19 facturi emise de SC "T" SRL C si a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de Z lei pentru care nu a putut prezenta facturile fiscale in original.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 145 alin.(2) lit.a) si art. 146 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Art. 145. [...] (2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile.

[...]

Art. 146. - (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 livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin.(5).",

coroborate cu dispozitiile pct. 45 alin.(4) si pct. 46. alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, unde se mentioneaza ca:

"45. - (4) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevazut la alin.(1) trebuie indeplinite urmatoarele cerinte:

a) bunurile respective urmeaza a fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere;

b) persoana impozabila trebuie sa detina o factura sau un alt document legal aprobat prin care sa justifice suma taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor achizitionate;

c) sa nu depaseasca perioada prevazuta la art. 147¹ alin.(2) din Codul fiscal.

[...]

46. - (1) **Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art. 146 alin.(1) din Codul fiscal** sau cu alte documente care sa contina cel putin informatiile prevazute la art. 155 alin.(5) din Codul fiscal, cu exceptia facturilor simplificate prevazute la pct. 78. In 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 mentiona ca inlocuieste factura initiala."

Potrivit dispozitiilor legale de mai sus, pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata persoana impozabila trebuie sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin.(5) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, justificarea deductiei taxei se face numai **pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art. 146 alin.(1) din Codul fiscal**, respectiv al facturilor fiscale, ori in situatia de fata contestatoarea nu a putut prezenta in original facturile fiscale in baza carora in anul 2004 a inregistrat taxa pe valoarea adaugata deductibila, pentru a fi verificate.

Prin urmare, intrucat SC "X" SRL nu a prezentat exemplarele originale ale facturilor fiscale in cauza, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit ca aceasta nu justifica deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta acestor achizitii in suma de Z lei.

Mai mult, in ceea ce priveste situatia juridica actuala a furnizorului SC "T" SRL din C, dupa cum reiese din Fisa sintetica totala pe platitor emisa de Administratia Finantelor Publice a Comunelor Z, existenta la dosarul cauzei, acesta a fost declarat societate inactiva incepand cu data de Z conform Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 819/ 2008 pentru aprobarea Procedurii privind declararea contribuabililor inactivi, astfel ca tranzactiile incheiate cu aceasta firma pot sa nu fie luate in considerare de organele fiscale, in conformitate cu prevederile art. 11 alin. 1² din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se specifica:

"(1²) De asemenea, nu sunt luate in considerare de autoritatile fiscale tranzactiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. [...]"

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor aratate cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de Z lei pentru care societatea nu a putut justifica deducerea si tinand seama si de celelate sume stabilite, respectiv taxa pe valoarea adaugata nedeductibila in suma de Z lei si taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de Z lei, care nu au fost contestate, se mentin constatarile organelor de inspectie fiscala din Decizia de impunere nr. Z privind stabilirea suplimentara a taxei pe valoarea adaugata in suma totala de Z lei si respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de Z lei solicitata, ramanand in sarcina SC "X" SRL taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de Z lei.

Referitor la argumentul invocat in contestatie ca are dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata pentru ca dispune de dovada ridicarii facturilor originale de catre organele de cercetare penala si de copii xerox ale documentelor, precizam ca acesta nu este relevant si nu poate fi luat in considerare la solutionarea favorabila a cauzei, deoarece conform prevederilor pct. 46.(1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea

Guvernului nr. 44/ 2004, anterior citate, justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al facturilor fiscale sau a duplicatelor care inlocuiesc facturile originale, fara alte exceptii, iar acestea nefiind prezentate nu au putut fi verificate de organele de inspectie fiscala.

In legătură cu majorările de întârziere în sumă de Z lei aferente taxei pe valoarea adăugată, precizăm că acestea rămân de plată în sarcina contestatoarei, fiind calculate în baza prevederilor art. 115(1) si art. 116(1), devenite art. 119(1) si art. 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu cele ale Hotărârilor Guvernului nr. 67/ 2004 si nr. 784/ 2005 și ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorărilor de întârziere și a nivelului dobânzilor datorate pentru neplata la termen a obligațiilor bugetare.

În acest sens, la art. 119(1) si 120(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se menționează:

"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen majorări de întârziere.

[...]

Art. 120. - (1) Majorările se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Iar, **penalitățile de întârziere în sumă de Z lei** stabilite de plata, sunt datorate pana la data de2005 în conformitate cu prevederile art. 121(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completările ulterioare, unde se specifică:

"Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare luna și/ sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.", și pe perioada2005 potrivit art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/ 2005 care modifică penalitățile de întârziere la 0,6% pe lună.

Referitor la Dispozitia nr. Z privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, precizam ca solutionarea contestatiei impotriva acesteia este de competenta Activitatii de Inspectie Fiscala Bihor conform dispozitiilor art. 209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.

92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

“(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.”

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC “X” SRL din Z, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Bihor conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

Ioan Mihaiu