

1	3	9	2	0	5	S	M
---	---	---	---	---	---	---	---

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.R.L., prin contestatia nr....2005, formulata impotriva masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala din 2004 si a Deciziei de impunere din .2004 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala.

Contestatiile au fost depuse in termenul legal prevazut de art.176 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.174, art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

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

I. S.C. X S.R.L. Satu Mare prin contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr..2004 si a Decizia de impunere nr.2004 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul Control Fiscal I, contesta suma de - lei, reprezentand:

- TVA stabilit suplimentar
- majorari si dobanzi de intarzierea aferente TVA stabilit suplimentar
- penalitati de intarziere aferente TVA stabilit suplimentar

*Referitor la TVA colectat*

1) In ceea ce priveste TVA colectat stabilit suplimentar in suma de - lei aferent facturilor emise de S.C. x S.R.L. Satu Mare fara TVA catre OMS - in perioada 04.03.2003 - 04.08.2003 (TVA in suma de - lei) si TVA aferent facturilor stornate catre OMS - in luna iulie 2004 (TVA in suma de - lei) petenta arata ca:

- Scutirea de TVA pentru livrarile de bunuri si prestari de servicii finantate din imprumuturi nerambursabile acordate de organisme internationale prevazuta la art.11 alin.(1) lit.m) din Legea nr.345/2002, se realizeaza prin modalitatile stabilite la art.8 din normele aprobate prin OMFP nr.726/2002. La acordarea scutirii de TVA mentionata legiitorul a avut in vedere faptul ca finantarea prestarilor de servicii este facuta din fonduri externe nerambursabile si nepurtatoare de TVA. In acest sens sunt mentionate si prevederile art.6 din normele aprobate prin OMFP nr.726/2002.

Aferent facturilor emise catre OMS - a facturat beneficiarului, respectiv Primaria Negresti Oas, contravaloarea lucrarilor fara TVA.

De asemenea se face precizarea ca organul de control nu a avut in vedere prevederile art.10 alin.(6) din Normele aprobate prin OMFP nr.726/2002 in care se prevede ca in cazul in care contractorul nu are domiciliul sau sediul stabil in Romania, acesta nu are obligatia sa desemneze un reprezentant fiscal domiciliat in Romania. In aceasta situatie se va elibera certificat de scutire de TVA la solicitarea beneficiarului numai pentru subcontractorii din Romania. Beneficiarul proiectului "Ecologizarea raului ... - extinderea statiei de epurare" din localitatea .... este Primaria orasului .....

In contractul de antrepriza incheiat intre Primaria ..... ca beneficiar si OMS - in calitate de contractor este stipulat in mod explicit faptul ca TVA aferent lucrarilor executate la obiectivul mentionat este in sarcina beneficiarului, respectiv Primaria .....

In acest sens Primaria orasului ..... pentru recuperarea TVA aferent facturilor emise de subcontractorul S.C. x S.R.L. Satu Mare a inaintat catre DGFP Satu Mare cereri de rambursare de TVA, prima fiind inregistrata in luna mai 2003.

In urma celor prezentate, petenta considera ca in mod eronat a fost stabilit de organul de control TVA suplimentar in suma de x lei.

2) Referitor la suma de x lei, reprezentand TVA colectat stabilit suplimentar de catre organul de control din factura fiscala seria ..../14.04.2004 emisa de catre S.C.x. S.R.L., petenta precizeaza ca toate cele trei exemplarele sunt anulate (Anexa nr.1), deoarece a fost intocmita gresit, iar la data de 16.04.2004 s-a emis o noua factura catre S.C. G S.R.L, factura fiscala seria .... nr..... (Anexa nr.2) care se regaseste in jurnalul de vanzari a lunii aprilie la pozitia nr.39 (Anexa nr.3).

3) Referitor la suma de - lei reprezentand TVA colectat stabilit suplimentar de organul de control la factura fiscala seria .. nr...../02.06.2004 (Anexa nr.4) emisa catre C. A., precizam ca toate cele trei exemplare au fost anulate deoarece clientul a solicitat alt tip de polistiren, emitandu-se o noua factura fiscala cu seria SMACA nr.....2004 (Anexa nr.5), inregistrata in jurnalul de vanzari din luna aprilie pozitia 38 (Anexa nr.6).

Petenta sustine ca a pus la dispozitia organului de control toate documentele mentionate anterior. Aceste documente nu au fost luate in considerare de organul de control si astfel au fost incalcate prevederile art.138 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

#### *Referitor la TVA deductibil*

1) Referitor la TVA deductibil in suma toatla de - lei provenit din umatoarele facturi fiscale:

- factura fiscala seria ..../07.11.2002 in suma de - lei emisa de S.C. S I S.R.L.;

- factura fiscala seria ..../26.11.2002 in suma de - lei emisa de S.C. S S.R.L.

petenta face precizarea ca detine si are inregistrate in evidenta contabila facturile mentionate mai sus, care se regasesc in Jurnalul de cumparari a lunii noiembrie 2002 la pozitia 44 si respectiv la pozitia 179 (Anexa nr.7).

S.C. A S.R.L. Satu Mare depune copii dupa facturile mentionate anterior (Anexa nr.8 si Anexa nr.9).

2) Referitor la TVA deductibil in suma de - lei din:

- factura fiscala seria ...../.....2002 cu TVA in suma de - lei emisa de S.C. A G S.R.L.

- factura fiscala seria ...../.....2002 emisa de catre S.C. BD S.R.L. cu TVA in suma de - lei

petenta arata ca are in evidenta contabila originalul acestora, fiind inregistrate in Jurnalul de cumparari pe luna decembrie 2002 la pozitia 184, respectiv la pozitia 181 (Anexa 10). Contestatoarea depune in copie cele doua facturi fiscale mentionate anterior (Anexa nr.11 si Anexa nr.12).

3) Referitor la TVA deductibil in suma de - lei exclus de la deducere de catre organul de control intrucat acesta s-ar referi la actiuni de sponsorizare, publicitate, protocol, petenta arata ca facturile la care se face trimitere in actul de control se refera la transportul muncitorilor de la sediul societatii la punctul de lucru situat in localitatea Negresti Oas, jud. Satu Mare si nu la activitati prevazute la art.22 alin.(4) lit.c) din Legea nr.345/2002.

4) Referitor la suma de - lei reprezentand TVA dedus din facturile fiscale emise de S.C. T S.R.L. Botiz in perioada februarie-mai 2003, se arata ca acestea intrunesc conditiile prevazute de art.24 alin.(1) lit.a) din Legea nr.345/2002 privind TVA si art.62 alin.(1) din Normele de aplicare a Legii nr.345/2002 aprobate prin H.G. nr.598/13.06.2002. Facturile fiscale emise de S.C. T S.R.L. sunt intocmite in conformitate cu prevederile art.29 lit.B a) din Legea nr.345/2002.

5) Referitor la TVA deductibil in suma totala de - lei din:

- factura fiscala seria nr.../29.04.2004 cu TVA in suma de - lei

- factura fiscala seria ... nr.../29.04.2004 cu TVA in suma de - lei

emise de S.C. P S.R.L., excluse de la TVA deductibil de organul de control intrucat nu ar fi emise catre S.C. X S.R.L., ci catre S.C. L S.R.L., petenta face precizarea ca are un magazin sub denumirea de Magazin L, S.C. P S.R.L. a inregistrat in mod eronat ca beneficiar S.C. L S.R.L.. In timpul controlului S.C. P S.R.L. a corectat denumirea cumparatorului pe cele doua facturi, fapt certificat pe baza de stampila si semnatura (Anexa nr.14 si nr.15). De asemenea se mai mentioneaza ca petenta a achitat cele doua facturi la S.C. P S.R.L. cu Bilet de ordin 1 din 04.11.2004 (Anexa nr.16). In consecinta petenta considera ca a respectat prevederile art.145 alin.(8) lit.a), precum si prevederile art.155 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr.....2004 si Decizia de impunere nr.....2004 intocmite de Activitatea de inspectie fiscala s-au constatat urmatoarele:**

In data de .....2002 S.C. X S.R.L. are incheiat un contract de antrepriza cu OMS, in care se obliga sa preia lucrarile pentru extinderea statiei de epurare in cadrul unui proiect de ecologizare a raului Tur din Negresti, al carui beneficiar este Consiliul Local .....

In data de 06.08.2003 OMS isi desemneaza un reprezentant fiscal, si anume S.C. I S.R.L. Satu Mare. In data de 07.08.2003 s-a emis certificatul de scutire a TVA nr..... conform Legii nr.345/2002 si OMFP nr.726/2002, de catre DGFP Satu Mare catre Consiliul local ....., pentru bunurile livrate si serviciile prestate de catre contractorul S.C. I S.R.L., privind obiectivul "....." - extinderea statiei de epurare a apei in orasul ....., judetul Satu Mare.

Prima factura emisa de OMS este din data de 04.03.2003, iar ultima factura a fost emisa in data de 05.01.2004.

S.C. X S.R.L. factureaza in perioada 04.03.2003 - 06.08.2003 prestari servicii si vanzari de materiale fara a exista certificatul de scutire a TVA. In consecinta petenta nu a respectat prevederile art.11 alin.(1) lit.m) si alin.(3) din Legea nr.345/2002 si prevederile art.8 alin.(1) din OMFP nr.726/2002.

In concluzie, in perioada 04.03.2003 - 06.08.2003, prestarile de servicii si livrarea de materiale se considera livrari in interiorul tarii si se supun impozitarii pe teritoriul Romaniei, conform art.3 alin.(2) si art.4 alin.(1) din Legea nr.345/2002. La facturile emise fara TVA, in perioada 04.03.2003 - 06.08.2003, organele de control au stabilit TVA suplimentar in suma de - lei.

In data de 01.07.2004, petenta storneaza in intregime facturile fiscale emise catre OMS cu TVA din perioada 04.03.2003 - 11.06.2003, fara a avea o baza legala. In consecinta se va stabili un TVA suplimentar pentru luna iulie 2004 in suma de - lei.

In jurnalul de vanzari aferent lunii aprilie 2004, la pozitia nr.30 apare emisa factura fiscala .... din data de 14.04.2004 catre S.C. G S.R.L. cu TVA colectat in suma de - lei, iar la pozitia 38 din jurnal se storneaza aceasta factura, neexistand nici o factura storno si nici nu a fost anulata factura fiscala .../14.04.2004, societatea incalcand prevederile art.160 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003, fapt pentru care organele de control nu admite la deducere stornarea inregistrata in jurnalul de vanzari la pozitia 38.

In cotoarele de facturi fiscale emise de S.C. X S.R.L. s-a regasit factura fiscala seria .... din data de 02.06.2004 catre persoana fizica C A, care nu a fost inregistrata in jurnalul de vanzari aferent lunii iunie 2004 si nici in evidentele contabile, fapt pentru care s-a colectat TVA-ul in scris pe factura in suma de - lei, conform art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003.

In timpul controlului petenta nu a prezentat facturi fiscale inregistrate in jurnalul de cumparari aferent lunii noiembrie 2002 emise de catre S.C. S I S.R.L.cu TVA aferent in suma de - lei si S.C. S S.R.L. cu TVA aferent in suma de - lei, fapt pentru care nu e admite la deducere suma de - lei, conform art.24 alin.(1) lit.a) din Legea nr.345/2002 republicata.

In luna decembrie 2002, societatea a dedus TVA de pe doua facturi fiscale in xerox copie emise de S.C. AG S.R.L. cu TVA in suma de - lei si S.C. B S.R.L. cu TVA in suma de - lei, incalcand prevederile art.62 alin.(1) din H.G. nr.598/2002, fapt pentru care organele de control nu au admis la deducere TVA in suma de - lei.

In perioada februarie 2003 - aprilie 2003, societatea deduce TVA aferent facturilor de transport a angajatilor, fara a avea in vedere sumele acceptate c si cheltuieli deductibile, incalcand astfel prevederile art.4 alin.(6) lit.g) din O.U.G. nr.217/1999, fapt pentru care nu se admite la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de - lei.

In perioada februarie 2003 - mai 2003, societatea deduce TVA aferent facturilor fiscale emise de S.C. - S.R.L. , care nu se admit la deducere, deoarece au fost completate pe formulare cu regm special executate pe hartie offset sau

autocopiativa obisnuita, fara elemente de securitate care nu mai sunt valabile dupa data de 31.12.2002, conform art.4 din Ordinul MFP nr.989/26.07.2002.

La cele doua facturi fiscale emise de S.C. P S.R.L. in data de 29.04.2004, apare la beneficiar S.C. L S.R.L. si nu S.C. X S.R.L. si alt cod fiscal, incalcand astfel prevederile art.145, alin.8 lit.a) din Legea nr.571/2003, fapt pentru care organele de control nu admit la deducere suma de - lei.

**III.** Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

1) In fapt, in data de 25.06.2002 S.C. X S.R.L. are incheiat un contract de antrepriza cu OMS X, in care se obliga sa preia lucrarile pentru extinderea statiei de epurare in cadrul unui proiect de ecologizare a raului Tur din Negresti, al carui beneficiar este Consiliul Local Negresti Oas.

In contractul de antrepriza incheiat intre Primaria ..... ca beneficiar si OMS - X in calitate de contractor este stipulat faptul ca TVA aferent lucrarilor executate la obiectivul mentionat este in sarcina beneficiarului - Primaria .....

In data de 06.08.2003 OMS X isi desemneaza un reprezentant fiscal, respectiv S.C. I S.R.L. Satu Mare. In data de 07.08.2003 s-a emis certificatul de scutire a TVA nr.10904 conform Legii nr.345/2002 si OMFP nr.726/2002, de catre DGFP Satu Mare catre Consiliul local Negresti Oas, pentru bunurile livrate si serviciile prestate de catre contractorul S.C.I S.R.L., privind obiectivul "Ecologizarea ...." - extinderea statiei de epurare a apei in orasul ....., judetul Satu Mare.

Prima factura emisa de OMS este din data de 04.03.2003, iar ultima factura a fost emisa in data de 05.01.2004.

S.C. X S.R.L. factureaza in perioada 04.03.2003 - 06.08.2003 prestari servicii si vanzari de materiale fara a exista certificatul de scutire a TVA. In aceasta perioada petenta a emis catre OMS un numar de 8 facturi cu TVA si un numar de 3 facturi fara TVA.

Certificatul de scutire de taxa pe valoarea adaugata pentru obiectivul -" nr.10904 este din data de 07.08.2003.

In data de 01.07.2004, petenta storneaza in intregime facturile fiscale emise catre OMS cu TVA din perioada 04.03.2003 - 11.06.2003, fara a avea o baza legala. In consecinta se va stabili un TVA suplimentar pentru luna iulie 2004 in suma de - lei.

In drept, potrivit prevederilor art.11 alin.(1) lit.m) din Legea nr.345/2002 republicata, privind taxa pe valoarea adaugata, "Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata: m) livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din ajutoare nerambursabile acordate de guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, inclusiv donatii ale persoanelor fizice". Art.11, alin.(3) al aceluiasi act normativ precizeaza urmatoarele: "Pentru operatiunile prevazute la alin.(1) lit.k) - p) aplicarea regimului de scutire se realizeaza in conditiile stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice."

Scutirea de taxa pe valoarea adaugata prevazuta la art.11 alin.(1) lit.m) din Legea nr.345/2002, pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii finantate din imprumuturi nerambursabile acordate de guverne straine, de organisme internationale si de organizatii nonprofit si de caritate din strainatate si din tara, pana la data de 31 decembrie 2003 inclusiv, se realizeaza prin una din modalitatile stabilite la art.8 din normele aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.726/2002.

Conform prevederilor Cap3, art.8 alin.(1) din normele aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.726/2002, scutirea de taxa pe valoarea adaugata prevazuta la art.11 alin.(1) lit.m) din Legea nr.345/2002 se poate realiza prin una din urmatoarele modalitati:

“a) *prin restituirea taxei pe valoarea adaugata* aferente aprovizionarilor destinate realizarii obiectivelor sau proiectelor ai caror beneficiari nu sunt platitori de taxa pe valoarea adaugata, de catre organul fiscal teritorial la care sunt inregistrati ca platitori de impozite si taxe;

b) *prin facturarea fara taxa pe valoarea adaugata* de catre furnizorii de bunuri si/sau prestatorii de servicii, care participa la realizarea obiectivelor sau proiectelor finantate din fondurile prevazute la art.6 si 7, denumiti in continuare contractori, *si de catre furnizorii sau prestatorii acestora din Romania, denumiti subcontractori*, a bunurilor livrate si a serviciilor prestate, cu exercitarea dreptului de deducere a taxei aferente intrarilor destinate realizarii obiectivului sau a proiectului, dupa caz, *pe baza de certificat de scutire* eliberat de directiile generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, dupa caz, la solicitarea beneficiarilor.”

Referitor la restituirea de taxa pe valoarea adaugata reglementata la lit.a), alin.(1) art.8 din normele aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.726/2002, art.9 alin.(1) si (2) din acelasi act normativ stipuleaza urmatoarele:

“(1) Restituirea taxei pe valoarea adaugata prevazuta la art.8 alin.(1) lit.a) se efectueaza de organele fiscale teritoriale, la cererea beneficiarilor.

(2) Cererile de restituire a taxei pe valoarea adaugata se vor depune la organul fiscal teritorial la care sunt inregistrati titularii cererii, trimestrial, cel mai tarziu pana la finele lunii urmatoare incheierii unui trimestru, si vor fi justificate numai cu documente aferente cumpararilor efectuate in trimestrul pentru care se solicita restituirea taxei pe valoarea adaugata. Nedepunerea in termen si necuprinderea tuturor documentelor justificative atrag pierderea dreptului de restituire a taxei pe valoarea adaugata.”

Petenta nu poate beneficia de restituirea TVA intrucat nu au fost respectate reglementarile legale anterior mentionate, potrivit carora beneficiarul proiectului trebuia sa solicite restituirea acestui TVA.

Art.10 alin.(1) din normele aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.726/2002, dispune urmatoarele:

“Potrivit prevederilor art.8 alin.(1) lit.b), scutirea de taxa pe valoarea adaugata se realizeaza prin facturarea fara taxa pe valoarea adaugata de catre contractori si subcontractori a bunurilor livrate si serviciilor prestate, *pe baza certificatului eliberat beneficiarului.*”

Petenta nu beneficiaza de scutirea de TVA pentru perioada 04.03.2003 - 06.08.2003, intrucat Certificatul de scutire de taxa pe valoarea adaugata nr..... fost emis in data de 07.08.2003.

Art.10 alin.(4) din normele aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr.726/2002, stipuleaza urmatoarele:

“*Certificatul eliberat este valabil pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate de la data eliberarii*, pe toata durata de realizare a obiectivului sau, dupa caz, a proiectului, in conditiile in care se face dovada existentei sursei de finantare din fondurile prevazute la art.6 si 7.”. Potrivit acestei reglementari legale Certificatul de scutire de taxa pe valoarea adaugata nr..... a emis in data de 07.08.2003, este valabil de la data de 07.08.2003.

Urmare dispozitiilor legale mentionate si urmare a faptului ca pentru perioada 04.03.2003 - 06.08.2003, beneficiarul nu a solicitat certificatul de scutire de taxa pe valoarea adaugata, S.C. X S.R.L., in calitate de subcontractor, trebuia sa factureze livrarile de bunuri sau prestarile de servicii cu taxa pe valoarea adaugata, iar beneficiarul obiectivelor sau proiectelor care nu este platitor de taxa pe valoarea adugata, sa ceara restituirea taxei pe valoarea adaugata aferente aprovizionarilor destinate realizarii obiectivelor sau proiectelor realizate de la organul fiscal teritorial la care sunt inregistrati ca platitori de impozite si taxe.

In consecinta petenta nu a respectat prevederile art.11 alin.(1) lit.m) si alin.(3) din Legea nr.345/2002 si prevederile art.8 alin.(1) din OMFP nr.726/2002.

In concluzie, in perioada 04.03.2003 - 06.08.2003, prestarile de servicii si livrarea de materiale se considera livrari in interiorul tarii si se supun impozitarii pe teritoriul Romaniei, conform art.3 alin.(2) si art.4 alin.(1) din Legea nr.345/2002. La facturile emise fara TVA, in perioada 04.03.2003 - 06.08.2003, petenta datoreaza TVA suplimentar in suma de - lei.

Fata de cele retinute mai sus, pentru acest capat de cerere, contestatia este respinsa ca neintemeiata.

2) In fapt, in junalul de vanzari aferent lunii aprilie 2004, la pozitia 30 apare emisa factura fiscala .... din data de 14.04.2004 catre S.C.G I S.R.L. cu TVA colectat in suma de - lei, iar la pozitia 38 din jurnal se storneaza aceasta factura. Petenta arata ca toate cele trei exemplare au fost anulate datorita faptului ca au fost intocmite gresit (Anexa nr.1 la contestatie), iar la data de 16.04.2004 s-a emis o noua factura catre S.C.G I S.R.L., factura fiscala seria .... (Anexa nr.2 la contestatie), care se regaseste in Jurnalul de vanzari a lunii aprilie la pozitia nr.39 (Anexa nr.3 la contestatie).

In drept, art.160 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal dispune urmatoarele:

“Corectarea informatiilor inscrise in facturi fiscale sau alte documente legal aprobate se va efectua astfel:

(...) b) in cazul in care documentul a fost transmis beneficiarului, se emite un nou document care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din documentul initial, numarul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar, pe de alta parte, informatiile si valorile corecte. Documentele respective se vor inregistra in

jurnalul de vanzari, respectiv de cumparari, si vor fi preluate in deconturile intocmite de furnizor si, respectiv, de beneficiar, pentru perioada in care a avut loc corectarea..”

Deoarece nu au fost respectate aceste dispozitii legale, urmeaza ca pentru acest capat de cerere, sa fie respinsa contestatia ca neintemeiata.

3) In fapt, in cotoarele de facturi fiscale emise de catre S.C. X S.R.L. este factura fiscala seria .... din data de 02.06.2004 emis catre persoana fizica C A, care nu a fost inregistrata in jurnalul de vanzari aferent lunii iunie 2004 si nici in evidentele contabile, fapt pentru care organele de control au colectat TVA-ul inscris pe factura in suma de - lei, conform art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In drept, potrivit art.160 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal petenta trebuia sa emita un nou document care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din documentul initial, numarul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar, pe de alta parte, informatiile si valorile corecte. De asemenea documentul respectiv trebuia inregistrat in jurnalul de vanzari. Societatea nu a respectat aceste reglementari legale anterior mentionate.

Prin urmare, contestatia societatii este respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

4) In fapt, in timpul controlului petenta nu a prezentat facturile fiscale inregistrate in jurnalul de cumparari aferent lunii noiembrie 2002 emise de S.C. S I S.R.L.cu TVA aferent in suma de - lei (factura fiscla seria ... NR..../07.11.2002) si de S.C. S S.R.L. cu TVA aferent in suma de - lei (factura fiscala seria .. nr.6.../26.11.2002), fapt pentru care organele de control nu au admis la deducere suma de- lei, conform art.24 alin.(1) lit.a) din Legea nr.345/2002 republicata.

La contestatie sunt anexate aceste facturi fiscale (Anexa nr.8 si Anexa nr.9 la contestatie).

In drept, potrivit art.22 alin.(3) si alin.(4) lit.a) si alin.(5) lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata:

“(3) Au dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata numai persoanele impozabile inregistrate la organele fiscale teritoriale ca platitori de txa pe valoarea adaugata.

(4) Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor si serviciilor destinate realizarii de:

a) operatiuni taxabile;

(5) Taxa pe valoarea adaugata prevazuta la alin.(4) pe care persoana impozabila are dreptul sa o deduca este:

a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de catre o alta persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata”

Art.24 alin.(1) lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata precizeaza:



“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 inregistrat ca platitori de taxa pe valoarea adaugata”.

In acest sens, art.62 alin.(1) din H.G. nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata prevedea:

“Documentele legale prevazute la art.24 alin.(1) lit.a) din lege, in baza carora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoarea adaugata, sunt: exemplarul original al facturii fiscale sau alte documente specifice aprobate prin Hotararea Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comuneprivind activitatea financiara si contabila si a nomelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora sau prin ordine ale ministrului finantelor publice, emise in baza Hotararii Guvernului nr.831/1997, bonurile fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale, aprobate conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza parate de marcat lectronice fiscale, republicata, apartinand unitatilor de desfacere a carburantilor auto, daca sunt stampilate si au inscrise denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului. (...).”

Potrivit art.182 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, contestatorul poate sa depuna probe noi in sustinerea cauzei.

Avand in vedere faptul ca in sustinerea contestatiei, societatea a precizat ca detine originalul facturilor si in conformitate cu prevederile legale mentionate, pentru acest capat de cerere se va admite contestatia.

5) In luna decembrie 2002, societatea a dedus TVA de pe doua facturi fiscale in xerox copie emise de S.C. A G S.R.L. cu TVA in suma de - lei si S.C. B S.R.L. cu TVA in suma de - lei. In timpul controlului nu au fost prezentate de petenta originalul acestor facturi fiscale. La dosarul cauzei, petenta anexeaza la contestatie in copie certificata:

- factura fiscala seria .../30.12.2002 cu TVA in suma de - lei emisa de S.C. AG S.R.L.(Anexa nr.11 la contestatie) si
- factura fiscala seria .. nr....6/30.05.2002 emisa de catre S.C. B S.R.L. cu TVA in suma de - lei. (Anexa nr.12 la contestatie )

Petenta arata ca are in evidenta contabila originalul acestora, fiind inregistrate in Jurnalul de cumparari pe luna decembrie 2002 la pozitia 184, respectiv la pozitia 181 (Anexa 10). Contestatoarea depune in copie cele doua facturi fiscale mentionate anterior (Anexa nr.11 si Anexa nr.12).

In urma celor prezentate si in conformitate cu reglementarile art.24 alin.(1) lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata coroborat cu prevederile art.62 alin.(1) din H.G. nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, urmeaza ca pentru acest capat de cerere contestatia sa fie admisa.

6) In perioada februarie 2003 - aprilie 2003, societatea deduce TVA aferent facturilor de transport a angajatilor de la sediul societatii la punctul de lucru situat in localitatea .....

In drept, potrivit art.22 alin.(4) lit.c) din Legea nr.345/2002:

“Persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata au dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor destinate realizarii de:

c) activitatii de sponsorizare, publicitate, protocol, precum si pentru alte operatiuni prevazute in legi, cu respectarea limitelor si destinatiilor prevazute in acestea”.

Potrivit art.4 alin.(6) lit.g) din OUG nr.217/1999 sumele ce depasesc limitele cheltuielilor considerate deductibile, conform legii bugetare anuale sunt nedeductibile.

In concluzie, organul de control a procedat in mod corect si legal la stabilirea taxei pe valoarea adaugata suplimentara in suma de - lei, aferent transportului de persoane.

Avand in vedere aspectele de mai sus, contestatia este respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

7) In perioada februarie 2003 - mai 2003, societatea deduce TVA aferent facturilor fiscale emise de S.C. T S.R.L. Botiz, care nu se admit la deducere, deoarece au fost completate pe formulare cu regim special executate pe hartie offset sau autocopiativa obisnuita, fara elemente de securitate care nu mai sunt valabile dupa data de 31.12.2002, conform art.4 din Ordinul MFP nr.989/26.07.2002 privind tiparirea si numerotarea formularelor cu regim special:

“Formurilele cu regim special aflate in acest moment la utilizatorii finali, persoane fizice si juridice, executate pe hartie offset sau autocopiativa obisnuita, fara elemente de securitate, raman valabile pana la data de 31 decembrie 2002.”

Pentru acest capat de cerere urmeaza sa fie respinsa contestatia ca neintemeiata.

8) La cele doua facturi fiscale emise de S.C. P S.R.L. in data de 29.04.2004, apare la beneficiar S.C. L S.R.L. si nu S.C. X S.R.L. si alt cod fiscal, incalcanad astfel prevederile art.145, alin.8 lit.a) din Legea nr.571/2003, fapt pentru care nu se admite la deducere suma de - lei.

In drept, art.145 alin.(8) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind taxa pe valoarea adaugata dispune:

“Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate sau urmeza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art.155 alin.(8), si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.(...)”

In acest sens art.155 alin.(8) prevede:

“Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:

- a) seria si numarul facturii;
- b) data emitrii facturii;
- c) numele, adresa si codul de inregistrare fiscala al persoanei care emite factura;
- d) numele, adresa si codul de inregistrare fiscala, dupa caz al beneficiarului de bunuri sau servicii;
- e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;
- f) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv taxa pe valoarea adaugata;
- g) cota de taxa pe valoarea adaugata sau mentiunea scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de dducere, neimpozabil sau neinclus in baza de impozitare, dupa caz;
- h) valoarea taxei pe valoarea adaugata, pentru operatiunile taxabile.”

potrivit art.160 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal petenta trebuia sa emita un nou document care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din documentul initial, numarul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar, pe de alta parte, informatiile si valorile corecte. De asemenea documentul respectiv trebuia inregistrat in jurnalul de vanzari. Societatea nu a respectat aceste reglemantari legale anterior mentionate.

Prin urmare, contestatia societatii este respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**IV.** Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.174 si art.185 din Ordonanta de Guvern nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

#### **DECIDE**

**- admiterea contestatiei pentru suma de - lei,** reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata in suma de - lei
- dobanzi de intarziere in suma de - lei
- penalitati de intarziere in suma de - lei

**- respingerea contestatiei pentru suma de - lei,** reprezentand:

- TVA stabilit suplimentar - lei
- majorari si dobanzi de intarzierea aferente TVA stabilit suplimentar - lei
- penalitati de intarizare aferente TVA stabilit suplimentar - lei

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, in termen de 30 zile de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV**