

DECIZIA

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L. Drobeta Tr. Severin,
inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr....
si reînregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr....

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost înstiintata de Parchetul de pe langa Tribunalul Mehedinti prin adresa nr. ..., înregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. ... asupra solutiei pronuntate prin Ordonanta nr. ... de scoatere de sub urmarire penala a reprezentantilor legali ai **S.C. X S.R.L Drobeta Tr. Severin.**

Verificarea efectuata la **S.C. X S.R.L Drobeta Tr. Severin** s-a realizat la solicitarea Garzii Financiare sectia Mehedinti nr. ... inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. ... intocmindu-se decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. ... comunicata la solicitarea I.P.J. Mehedinti prin adresa nr. ..., nr. ... si nr. ... in vederea solutionarii dosarului penal privind pe ..., administrator al **SC X SRL** si a celorlalti reprezentanti legali ai acesteia. Astfel, organele de control au transmis decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. ... insotita de raportul de inspectie fiscala nr. ... si procesul verbal nr. ... încheiat în data de 11.04.2005 organelor de urmarire si cercetare penala.

În conformitate cu prevederile art. 183, alin. 1, lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin Decizia D.G.F.P. Mehedinti nr. ..., s-a suspendat solutionarea cauzei pâna la pronuntarea unei solutii pe laturta penala, pentru suma totala de ... lei, reprezentând:

- ... lei TVA;
- ... lei dobânzi ;
- ... lei penalitati de întârziere, procedura administrativa urmand a fi reluata la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa nr. ... D.G.F.P. Mehedinti, Biroul solutionare contestatii a solicitat sa se precizeze faza de cercetare in care se afla **S.C. X S.R.L Drobeta Tr. Severin** si ca urmare acesteia, prin adresa nr. ..., inregistrata sub nr. ... la D.G.F.P. Mehedinti s-a comunicat in copie Ordonanta nr. ... de scoatere de sub urmarire penala a învinuitilor ..., reprezentanti legali ai societatii, cercetati pentru savârsirea infractiunii prevazute de art. 11, lit.c din Legea nr. 87/1994 privind evaziunea fiscala, republicata, art. 26 rap la art. 215, alin. 1 si 2, art. 215, alin. 1 si 2, art. 289, art. 290, art. 291 privind Codul penal.

Prin adresa nr. ... D.G.F.P. Mehedinti – Biroul solutionare contestatii a înaintat catre Activitatea de Inspectie Fiscala în copie Ordonanta nr. ... prin care solicita sa se precizeze daca se impune sau nu plangere împotriva acesteia, conform art. 278 Cod procedura penala.

Prin adresa nr. ... Activitatea de Inspectie Fiscala ne comunica faptul ca Ordonanta mai sus mentionata nu este atacata si în consecinta procedura administrativa de solutionare a contestatiei formulata împotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. ... va fi reluata conform art. 184, alin. 3 Cod procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata, *S.C. X S.R.L. Drobeta Tr. Severin* contesta Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, intocmita de inspectorii Activitatii de control fiscal si masurile dispuse prin aceasta, respectiv virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei.

In sustinere, contestatoarea invoca faptul ca a indeplinit toate conditiile cerute de lege si a dedus integral taxa pe valoarea adaugata inscrisa in documentul care da drept de deducere.

De asemenea, precizeaza ca “in legislatia in domeniu nu se prevede ca deducerea taxei pe valoarea adaugata se face pe baza de chitanta de plata”.

II. Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala a fost emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ... si procesului verbal nr. ... intocmite de inspectorii Activitatii de control fiscal Mehedinti in urma unui control efectuat la *S.C. X S.R.L. Drobeta Tr. Severin* la solicitarea G.F.R. Mehedinti.

Din verificarile efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca în lunile august, septembrie si noiembrie 2004 societatea a achizitionat de la SC ... SRL Craiova mai multe utilaje, incheindu-se un numar de 10 contracte de vanzare-cumparare, prin care la 9 dintre acestea s-a prevazut ca achitarea sa se efectueze in rate lunare timp de 10 ani, iar la unul in timp de 5 ani. In lunile respective, contestatoarea si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata din cele 11 facturi fiscale, in valoare totala de ... lei, emise de SC ... SRL Craiova, la valoarea integrala a TVA, respectiv ... lei, fara a respecta prevederile legale in vigoare privind deducerea acestei taxe la nivelul ratelor contractuale.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit ca *S.C. X S.R.L. Drobeta Tr. Severin* avea dreptul sa deduca pe perioada august 2004-ianuarie 2005 o taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, mai putin cu ... lei decat suma dedusa de societate.

De asemenea, s-a constatat ca societatea contestatoare a achizitionat cu factura fiscala, format A 5 seria ... nr. ... o presa hidraulica balotat deseuri in valoare totala de ... lei, din care TVA in suma de ... lei de la SC SRL Bucuresti care nu exista ca persoana juridica si prin urmare nu este inregistrata ca platitoare

de TVA astfel ca nu poate exercita dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata mai sus mentionata.

III. Luând în considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca TVA stabilita suplimentar prin Decizia de impunere contestata este legal datorata de SC X SRL în conditiile in care aceasta a dedus TVA aferenta facturilor ce fac obiectul contractelor cu plata in rate la valoarea integrala si nu la nivelul ratelor contractuale si a dedus taxa pe valoarea adaugata folosind ca document justificativ factura seria ... nr. ... emisa de o persoana juridica ce nu exista si prin urmare nu este inregistrata ca platitor de TVA.

Termenul de solutionare a fost intrerupt de adresa nr. ... prin care s-a solicitat Activitatii de Inspectie Fiscala sa precizeze daca Ordonanta de neincepere a urmariri penale a fost atacata si pana la data primirii raspunsului prin adresa nr.

In fapt, in lunile august, septembrie si noiembrie 2004 societatea contestatoare a achizitionat mai multe utilaje de la SC ... SRL Craiova pe baza a 10 contracte de vanzare – cumparare cu plata in rate, deducând integral taxa pe valoarea adaugata inscrisa in cele 11 facturi fiscale(anexa nr.1 la procesul verbal) in valoare totala de ... lei din care TVA este de ... lei, exercitandu-si dreptul de deducere la data inregistrarii acestora in evidenta contabila la valoarea integrala a TVA si nu la datele specificate in contract pentru plata ratelor.

Din adresa nr. ... (anexa 3) primita de la D.G.F.P. Dolj rezulta ca furnizorul S.C. ... S.R.L. a colectat T.V.A. la nivelul ratelor contractuale respectand prevederile legale in vigoare.

In luna iunie 2004 societatea a achizitionat de la SC ... SRL Bucuresti cu factura fiscala seria ... nr. ... o presa hidraulica balotat deseuri in valoare totala de .. lei, din care T.V.A. in suma de ... lei.

Din verificarile efectuate de Garda Financiara Romana sectia Mehedinti s-a constatat ca S.C. ... S.R.L. Bucuresti nu exista in bazele de date ale Ministerului Finantelor Publice si ale Oficiului Registrului Comertului. Numarul de inregistrare ... apartine altei societati comerciale si anume S.C. ... S.R.L., iar codul fiscal ... nu este atribuit niciunei firme.

In drept, art.135, alin. 3, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, precizeaza:

“In cazul livrării de bunuri cu plata in rate intre persoane stabilite in tara, al operatiunilor de leasing intern, de inchiriere, de concesiune sau de arendare de bunuri, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la fiecare dintre datele specificate in contract pentru plata ratelor, respectiv a chiriei, redeventei sau

arendeii. In cazul incasarii de avansuri fata de data prevazuta in contract, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la data incasarii avansului”.

Fata de prevederile legale mai sus citate si având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca in mod legal organul fiscal nu a admis ca deductibila taxa pe valoarea adaugata inscrisa in cele 11 facturi fiscale (anexa nr.1 la procesul verbal), deoarece societatea contestatoare si-a exercitat dreptul de deducere la data inregistrarii acestora in evidenta contabila la valoarea integrala a T.V.A. si nu la valoarea ratelor contractuale achitate.

Potrivit art. 145, alin. 8 lit. a, art. 155, alin 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, se retine:

Art. 145, alin. 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);

Art. 155, alin 8 “Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:

- a). seria si numarul facturii;*
- b). data emiterii 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 ;*

[... ...]”

In speta sunt incidente si prevederile Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata art.6 alin.(1) care 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 ”.

Referitor la intocmirea corecta a documentelor de aprovizionare, se retine ca prin art.7 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila se prevede:

”Inscrierea datelor in aceste formulare se face potrivit reglementarilor cuprinse in normele generale privind documentele justificative si financiar contabile”.

Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene la pct. 2.4 precizeaza:

Documentele justificative cuprind, cel puțin, următoarele elemente principale:

- a) denumirea documentului;**
- b) denumirea și sediul persoanei juridice care întocmește documentul;**
- c) numărul și data întocmirii acestuia;**
- d) menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economice (când este cazul);**
- e) conținutul operațiunii economice și, dacă este cazul, temeiul legal al efectuării acesteia;**
- f) datele cantitative și valorice aferente operațiunii efectuate;**
- g) numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, după caz;**
- h) alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.”**

Referitor la întocmirea corectă a documentelor de aprovizionare, se mai reține că art. 3 al.2 din Ordinul 29/2003 privind aplicarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă, precizează:

”În partea stângă jos a facturii fiscale vor fi menționate și datele de identificare a persoanei care efectuează livrarea bunurilor, și anume: numele și prenumele, seria și numărul actului de identitate (buletin de identitate, carte de identitate sau pașaport), codul numeric personal”.

În urma analizei facturii seria ... nr. ..., depusă la dosarul cauzei s-a reținut faptul că aceasta **nu cuprinde cel puțin** elementele stabilite la pct 2.4 din Ordinul M.F.P. nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene care sunt obligatorii pentru a fi considerate documente justificative, astfel că factura nu cuprinde sediul persoanei juridice care întocmește documentul (strada și numărul), sediul persoanei juridice care primește documentul (strada și numărul), nr. de înregistrare în Registrul comerțului, contul cumparatorului, mijlocul de transport, data și ora expedierii.

Din cele precizate mai sus, se reține că, pe de o parte pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA, contestatoarea avea obligația legală de a solicita furnizorului documente legal aprobate pentru bunurile achiziționate precum și de a verifica întocmirea corectă a acestora, întrucât primirea și înregistrarea de facturi fiscale care nu conțin toate datele prevăzute a fi completate determină pierderea dreptului de deducere a TVA, iar pe de altă parte contestatoarea trebuie să justifice suma reprezentând TVA deductibilă cu factura fiscală emisă de către **persoane impozabile înregistrate ca platitori de**

tva, ori în cazul de fata furnizorul nu au fost identificat.

Fata de prevederile legale mai sus citate si având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca în mod legal organele fiscale nu au admis ca deductibila taxa pe valoarea adaugata înscrisa în factura fiscala seria ... nr. ..., deoarece prin raspunsul primit la adresa ... de la Serviciul Tehnologia Informatiei se mentioneaza «Codul fiscal comunicat NU EXISTA, are cifra de control eronata».

Având în vedere cele prezentate, se retine ca masura prin care organele fiscale din cadrul Directiei generale a finantelor publice Mehedinti - Activitatea de inspectie fiscala nu au admis ca deductibila taxa pe valoarea adaugata înscrisa în facturile fiscale anterior mentionate si au stabilit în sarcina **S.C. X S.R.L.** obligatia de a vira la bugetul de stat suma totala de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, a fost dispusa cu respectarea prevederilor legale, fapt pentru care contestatia petentei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Motivatiiile societatii contestatoare nu pot fi retinute în solutionarea favorabila a cauzei, deoarece aceasta *si-a exercitat dreptul de deducere a T.V.A. la valoarea integrala înscrisa în cele 11 facturi fiscale si nu la valoarea ratelor contractuale* si a dedus taxa pe valoarea adaugata înscrisa în factura fiscala seria ... nr. ..., fara ca aceasta sa îndeplineasca calitatea de document justificativ si sa apartina unei persoane juridice înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei si în temeiul art.135, alin.3, art.145, alin.8 lit.a, art. 155, alin 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct.59, alin.1 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, art.6 alin.(1) din Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, art.7 din Hotararea Guvernului nr.831/1997, pct 2.4 Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, art. 3 al.2 din Ordinul 29/2003 privind aplicarea prevederilor Hotararii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila, coroborat cu art.179, art.180 si art.186, alin.1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

D E C I D E :

Respingerea ca neîntemeiata a contestatiei formulata de **SC SRL din Drobeta Tr. Severin** pentru suma totala de ... lei RON.

Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata la Tribunalul Mehedinti, în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director Executiv,