



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi

Tel : +0232 213332

Fax :+0232 219899

e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc464/20.07.2012

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "X" S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub
nr.dg/.../04.07.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții prin adresa nr. AIF ... din 10.07.2012, înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/... din 11.07.2012, cu privire la contestația nr. dg/... din 04.07.2012 formulată de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul în Iași, str. ..., județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22..., cod unic de înregistrare RO

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-IS ... din 07.06.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS ... din 07.06.2012.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestația este semnată de către administratorul **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, în persoana d-lui R și poartă amprenta ștampilei societății, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, în data de 12.06.2012 cu adresa nr. AIF ... din 07.06.2012, prin semnarea și ștampilarea acesteia de către împuternicitul **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, și data depunerii contestației, 04.07.2012, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.dg/....

Contestația este însoțită de Referatul nr. AIF - ... din 10.07.2012 privind propunerea de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune respingerea în totalitate a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, ca fiind fără temei legal.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "X" S.R.L. IAȘI contestă parțial obligațiile fiscale stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere nr. F-IS ... din 07.06.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS ... din 07.06.2012, respectiv taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei respinsă la rambursare, motivând în susținerea cauzei faptul că "*... lipsa facturii fiscale nu este una esențială care să afecteze sau să pună sub semnul îndoielii efectuarea operațiunii economice...*"

Societatea contestatoare consideră că nu îi este imputabil faptul că furnizorul, S.C. y S.R.L. a refuzat să emită factura fiscală aferentă tranzacției, deși a achitat în întregime contravaloarea bunului, stabilită prin Contractul de vânzare cumpărare nr....., preț care include și TVA.

În consecință, invocând dispozițiile art.145 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, societatea susține faptul că are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă tranzacției, solicitând rambursarea în întregime a sumei negative de taxă pe valoarea adăugată.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală, urmarea inspecției fiscale parțiale efectuate la **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** pentru perioada 01.01.2007 – 31.03.2012, au constatat faptul că aceasta a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de s lei aferentă achiziției de bunuri imobile – teren și construcție - înregistrând suma în evidența contabilă și în decontul privind taxa pe valoarea adăugată depus pentru luna martie 2012 în baza contractului de vânzare – cumpărare nr.... din 21.12.2004, fără să dețină factura aferentă acestei achiziții, fiind astfel încălcate prevederile, art.146

alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare, prin Decizia de impunere nr. F-IS ... din 07.06.2012 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-IS ...din 07.06.2012, au stabilit în sarcina societății verificate diferența suplimentară de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei, diminuând suma totală de S lei solicitată la rambursare cu această sumă.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal, organele de inspecție fiscală nu au acordat S.C. "X" S.R.L. IAȘI dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, în condițiile în care aceasta nu a prezentat un document justificativ pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei.

În fapt, potrivit constatărilor menționate în Raportul de inspecție fiscală nr. F-IS ... din 07.06.2012, **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei aferentă bunurilor imobile achiziționate în baza contractului de vânzare - cumpărare nr.... din 21.12.2004 de la S.C. y S.R.L. - teren și construcție - în luna martie 2012, în baza notei contabile nr.1/20.03.2012.

Societatea contestatoare susține că are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, considerând că nu îi este imputabil faptul că furnizorul, S.C. y S.R.L. a refuzat să emită factura fiscală aferentă tranzacției, deși a achitat în întregime contravaloarea bunului stabilită prin Contractul de vânzare cumpărare nr...., preț care include și TVA și că *"... lipsa facturii fiscale nu este una esențială care să afecteze sau să pună sub semnul îndoielii efectuarea operațiunii economice..."*

În drept, potrivit prevederilor art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

„(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile; [...],

coroborate cu prevederile art.146 alin.(1) lit.a) din același act normativ, potrivit cărora,

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

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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, iar justificarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată se efectuează pe baza unei facturi.

În speță, sunt aplicabile și prevederile pct. 46 alin. (1), ale art.146, din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, potrivit cărora,

“Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art.146 alin. (1) din Codul fiscal [...].”

Prin urmare, pentru a beneficia de acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, persoana impozabilă trebuie să justifice exercitarea acestui drept în baza **exemplarului original al facturii**, care să cuprindă informațiile prevăzute la art.155 alin. (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și care, conform prevederilor Anexei 3 la Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 2.226 din 27 decembrie 2006 privind utilizarea unor formulare financiar-contabile de către persoanele prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

“[...]”

1. Servește ca;

- document pe baza căruia se întocmește instrumentul de decontare a bunurilor livrate și a serviciilor prestate;

- document de însoțire a mărfii pe timpul transportului, după caz;

- document de încărcare în gestiunea cumpărătorului;

- **document justificativ de înregistrare în contabilitatea furnizorului și a cumpărătorului;**

- **alte situații prevăzute expres de lege.”**

Față de cele prezentate, se reține faptul că legiuitorul a condiționat exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru achiziții în folosul operațiunilor sale taxabile, de existența facturii, în original, care să conțină toate datele prevăzute a fi completate în mod obligatoriu.

Astfel că, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația societății potrivit căreia nu îi este imputabil faptul că furnizorul, S.C. y S.R.L. a refuzat să emită factura fiscală aferentă tranzacției, deoarece **S.C. "X" S.R.L. IAȘI** avea obligația justificării dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată cu factura deținută în original, completată conform prevederilor legale.

De altfel, este obligația persoanei impozabile care solicită deducerea taxei pe valoarea adăugată să demonstreze că sunt îndeplinite toate condițiile legale pentru acordarea dreptului de deducere prevăzute de Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fie ele și formale.

Având în vedere faptul că societatea contestatoare nu deține un document, întocmit conform prevederilor legale, pentru justificarea exercitării dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, respectiv o factură, în original, rezultă că, legal, organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere pentru această sumă, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată, pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

\

4ex/18.07.2012

