



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Directia Generală a Finanțelor
Publice a Municipiului Bacau



Str. Dumbrava Rosie
Nr. 1-3, Bacau
Tel : +0234 51 00 15
Fax : +0234 51 00 03

Nr... /

DECIZIA NR.311/2009

privind solutionarea contestatiei formulate de Societatea x impotriva
deciziei de impunere nr., intocmita de organele de control ale Administratiei
Finantelor Publice Bacau, inregistrata la Directia generala a finantelor publice
Bacau sub nr...

Directia generala a finantelor publice Bacau, a primit spre solutionare de
la Administratia Finantelor Publice Bacau, cu adresa nr., contestatia formulata
de SC X.

Prin contestatia depusa initial si inregistrata la D.G.F.P. Bacau sub nr.,
Societatea x precizeaza ca, obiectul contestatiei il formeaza raportul de inspectie
fiscala nr., intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei
Finantelor Publice Bacau.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Bacau, Biroul Solutionare Contestatii,
sub nr., i se aduce la cunostinta petentei ca, in conformitate cu prevederile art.
105 "Posibilitatea de contestare" din OG nr. 92/2003 privind Codul de
procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,
contestatia trebuie indreptata impotriva titlului de creanta, in caz contrar, in
conformitate cu art. 217 din ordonanta mai sus precizata, contestatia va fi
respinsa pentru neindeplinirea conditiilor procedurale.

Cu adresa inregistrata la Directia generala a finantelor publice Bacau sub
nr., petenta precizeaza ca, actele administrativ fiscale contestate le reprezinta:
decizia de impunere nr. si raportul de inspectie fiscala nr., intocmite de organele
de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Bacau.

Obiectul contestatiei, il constituie suma de lei, reprezentand: lei taxa pe
valoarea adaugata colectata suplimentar la control si suma de lei taxa pe
valoarea adaugata deductibila solicitata de petenta.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. (1)
din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de reprezentantul legal al SOCIETATEA X, si este confirmata cu stampila unitatii.

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

I. Contestatia este formulata de SOCIETATEA X, impotriva masurilor partiale dispuse prin decizia de impunere nr., respectiv, raportul de inspectie fiscala nr., emise de Administratia Finantelor Publice Bacau.

Prin contestatia formulata, contestatorul consemneaza:

- "4.1 Observatii privind cap. III A nr. 1 (pag.)"

Referitor la fraza la controlul precedent (pv nr.) se retine nesolicitarea...care a inregistrat din oficiu SOCIETATEA X ca platitoare de TVA incepand din data de 01.10.2007...

Precizare: SOCIETATEA X, s-a inregistrat ca platitor de TVA, ca urmare a adresei nr. , la cerere."

Petenta mentioneaza ca "in mod normal, Biroul de Gestiune Registru Contribuabili, Monitorizare Declaratii Fiscale Bilanturi, ar fi trebuit sa se sesizeze din timp asupra acestei erori de inregistrare, Legea nr. 571/2003 subliniind in egala masura, atat calitatea de obligativitate a platitorului cat si inregistrarea din oficiu a acestuia ca urmare a depasirii plafonului de scutire."

In continuare, petenta consemneaza:

"4.2 Observatii privind cap III A nr. 1 (pag)

Referitor la fraza: Totodata potrivit prevederilor pct. 56 alin. (5), din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, societatea beneficiaza de dreptul de deducere aferent bunurilor achizitionate, conform prevederilor art. 145 alin. (11) si (12) din Legea nr. 571/2003. Taxa pe valoarea adaugata dedusa, se inscrie in primul decont de taxa pe valoarea adaugata depus la organul fiscal. La control se constata neaplicarea acestei prevederi.

"Precizare: Iata ce reglementeaza art. 145 alin. (11) si (12):

Orice persoana impozabila, care a aplicat regimul special de scutire prevazut la art. 152, si ulterior trece la aplicare a regimului normal de taxa pe valoarea adaugata la data inregistrarii ca platitor de TVA, daca sunt indeplinite conditiile prevazute la alin. (12), pentru:

a) bunuri de natura stocurilor, conform reglementarilor contabile, care se afla in stoc la data la care persoana respectiva a fost inregistrata ca platitor de TVA.

b) bunuri de natura mijloacelor fixe, care au fost achizitionate cu cel mult 90 de zile anterior datei de inregistrare ca platitor de TVA."

Petenta mentioneaza ca, articolul de lege citat "face referire clara la data cand persoana impozabila s-a inregistrat ca platitor de TVA, si nu cand ar fi trebuit sa se inregistreze ca platitor de TVA."

Petenta mentioneaza ca, organele de inspectie fiscala: "au retinut in mod eronat stocul de marfuri la data cand societatea ar fi trebuit sa se inregistreze ca platitor de TVA, si nu data cand societatea s-a inregistrat efectiv ca platitor de taxa, respectiv data de... In aceeasi interpretare eronata, si valoarea TVA de dedus pentru mijloacele fixe achizitionate cu 90 zile inainte de inregistrarea ca platitor de TVA" , fapt pentru care contestatorul considera ca, valoarea TVA deductibila, conform bilantului depus la..., este de lei, corespunzator unui stoc de marfuri de , si nu suma de lei corespunzator stocului de lei la data de 30.11.2006.

De asemenea, contestatorul consemneaza ca: "corespunzator mijloacelor fixe achizitionate cu 90 de zile inainte de inregistrarea ca platitor de TVA la data de ..., ar fi trebuit deduse si taxele urmatoare, pentru autoturismul achizitionat in sistem leasing, ..., facturi emise de societatea Y, astfel:

- fact seria nr. TVA deductibil lei

- fact seria nr. TVA deductibil lei

- fact seria nr. TVA deductibil lei

Total de dedus TVA lei + lei = lei."

Prin contestatia formulata, SC X, precizeaza:

"4.3 Observatii CAP III A pct 1.2 (pag)

Referitor la fraza: "Ca urmare a prezentei inspectii fiscale pentru perioada 01.10.2007 – 30.09.2008...o diferenta fata de taxa pe valoarea adaugata colectata inregistrata de societate de lei, ce provine din:

lei – TVA colectata urmare a neinregistrarii in evidenta contabila a lunii octombrie 2007, a urmatoarelor facturi fiscale emise de societate: nr. in valoare de lei, catre S. A.; ff seria nr. in valoare de lei, catre S. T.; ff seria nr. in valoare de lei, catre S. C.; ff seria nr. in valoare de lei, catre T. C.

Precizare: Fiind in perioada de trecere ca platitor de TVA in aceasta perioada, facturile respective au fost refacute cu inscrierea valorii TVA in acestea.

Toate aceste facturi (mai putin T. val lei, si S. val lei) au fost refacute si inregistrate in contabilitate, dupa cum se poate observa din copiile depuse in Anexa 4.

In concluzie: Suma este de ...lei (lei – , lei)

Suma TVA colectata suplimentar devine: = lei."

II. Raportul de inspectie fiscala nr., intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Bacau a avut ca obiectiv verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale,

corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre SC X, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si accesoriilor aferente.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, in urma inspectiei fiscale, s-a constatat ca, SC X, nu a procedat la valorificarea constatarilor din procesul verbal nr. , incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P. Bacau, Administratia Finantelor Publice Bacau, act prin care s-a constatat ca petenta a depasit plafonul de scutire in luna octombrie 2006, cand a inregistrat o cifra de afaceri in suma de lei, fapt pentru care s-a procedat la estimarea taxei pe valoarea adaugata, pe care SC X, ar fi avut obligatia sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva in suma de lei.

Au fost incalcate prevederile art. 152, alin. (1) si (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 56, alin. (4) si (5) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Conform adresei nr., emisa de DGFP – Bacau, Biroul de Gestiune Registru Contribuabili, Monitorizare Declaratii Fiscale Bilanturi, SOCIETATEA X, a fost inregistrata din oficiu ca platitoare de TVA, incepand cu data de ...

Prezenta inspectie fiscala a cuprins verificarea intervalului, 01.01.2003 – 30.09.2008, respectiv 01.01.2003 – 31.10.2006, avand in vedere ca, data inregistrarii in scopuri de TVA a fost ...(conform adresei nr. , emisa de DGFP – Bacau, Biroul de Gestiune Registru Contribuabili, Monitorizare Declaratii Fiscale Bilanturi), urmarindu-se plafonul de scutire raportat la cifra de afaceri realizata in cursul anilor fiscali 2003 – 2006, aplicandu-se prevederile art. 9, alin. (4) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

a) In perioada 01.01.2003 – 31.10.2006, SC X, a inregistrat venituri in suma totala de ... lei, respectiv:

- pentru perioada 01.01.2003 – 31.12.2003, petenta a inregistrat venituri in suma de lei, inferior plafonului legal de scutire.

- pentru perioada 01.01.2004 – 31.12.2004, petenta a inregistrat venituri in suma de lei, inferior plafonului legal de scutire.

- pentru perioada 01.01.2005 – 31.12.2005, petenta a inregistrat venituri in suma de lei, inferior plafonului legal de scutire.

- pentru perioada 01.01.2006 – 30.09.2006, petenta a inregistrat venituri in suma de lei, inferior plafonului legal de scutire.

b) In perioada 01.11.2006 – 30.09.2007, situatia se prezinta astfel:

In luna octombrie 2006, SC X, a realizat o cifra de afaceri de lei, superioara plafonului de scutire de 2 miliarde lei ROL (200.000 lei RON) fara a solicita in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii plafonului de scutire, asa cum prevede art. 152 alin. (3), aplicabil, pana la 31.12.2006, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Data depasirii plafonului este considerata sfarsitul lunii calendaristice, in care a avut loc depasirea de plafon.

Din verificarea facturilor fiscale puse la dispozitia controlului pentru perioada noiembrie 2006 – septembrie 2007, a rezultat o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de lei prin aplicarea cotei legale de 19% prevazute la art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 asupra unei baze impozabile de lei, stabilita conform art. 137 alin (1) lit. a) din reglementarea citata.

Diferenta in suma de lei, estimat prin pv nr. reprezinta TVA colectata, aferenta neinregistrarii in evidenta contabila a facturii fiscale seria nr. , in valoare de lei, emisa catre B. D., reprezentand c/val tamplarie PVC.

Taxa pe valoarea adaugata colectata pentru perioada mai sus mentionata, se prezinta astfel:

- taxa pe valoarea adaugata evidentiata de contribuabil 0 lei
- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar la control lei.
- c) in perioada 01.10.2007 – 30.09.2008

SOCIETATEA X inregistreaza potrivit datelor din evidenta contabila TVA colectata in suma de lei, aferenta prestarilor de servicii si vanzarilor de marfuri.

Ca urmare a prezentei inspectii fiscale, pentru perioada sus amintita, la control s-a stabilit o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de lei, cu o diferenta inregistrata de societate in suma de lei, ce provine din:

- lei – TVA colectata urmare neinregistrarii in evidenta contabila a lunii octombrie 2007, a urmatoarelor facturi fiscale emise de societate: nr. in valoare de lei, din care TVA lei, catre S. A.; ff seria nr. in valoare de lei, din care TVA lei, catre S. F.; ff seria nr. in valoare de lei, din care TVA lei, catre S. T.; ff seria nr. in valoare de lei, din care TVA lei, catre S.C.; ff seria nr. in valoare de lei, din care TVA lei, catre T.C.

- lei – TVA necollectata evidentiata in contabilitate in trim. IV 2007, la nivelul taxei de lei, iar baza impozabila reflectata in contabilitate de lei, ii corespunde o TVA colectata in suma de lei.

Taxa pe valoarea adaugata colectata pentru perioada mai sus mentionata, se prezinta astfel:

- TVA colectata evidentiata de contribuabil lei
- TVA colectata stabilita la prezenta inspectie fiscala lei
- TVA colectata stabilita suplimentar lei.

In concluzie, situatia TVA colectata din perioada 01.11.2006 – 30.09.2008 este urmatoarea:

- TVA colectata evidentiata de contribuabil lei
- TVA colectata stabilita la prezenta inspectie fiscala lei
- TVA colectata stabilita suplimentar lei.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata deductibila

In perioada 01.01.2003 – 30.09.2008, petenta a inregistrat in evidenta contabila o taxa pe valoarea deductibila in suma de lei, aferenta intrarilor de bunuri si servicii.

Ca urmare a prezentei inspectii fiscale pentru aceeasi perioada, organele de inspectie fiscala au stabilit TVA deductibila in suma de lei, cu o diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, ce provine din:

- lei – taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor de natura stocurilor deductibile, in temeiul art. 145 alin. (11) si alin. (12) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 56 alin. (5) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

- lei – TVA dedusa eronat din facturi fiscale ce reprezinta chirie si energie electrica aferenta spatiului inchiriat de la SC Z, nefiind destinate realizarii operatiunilor taxabile, contrar prevederilor art. 145 alin. (1), alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Situatia TVA deductibila este urmatoarea:

a) in perioada 01.11.2006 – 30.09.2007:

- TVA deductibila evidentiata de contribuabil 0
- TVA deductibila stabilita la inspectie fiscala lei

b) in perioada 01.10.2007 – 30.09.2008

- TVA deductibila evidentiata de contribuabil lei
- TVA deductibila stabilita la inspectie fiscala lei
- TVA fara drept de deducere lei.

In concluzie, situatia deductibila din perioada supusa controlului reprezinta:

- TVA deductibila evidentiata de contribuabil lei
- TVA deductibila stabilita la prezenta inspectie fiscala lei
- TVA deductibila stabilita suplimentar lei

III. Luand in considerare sustinerile petentei, constatariile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative aplicabile spetei in cauza, retinem:

SC X, are sediul social declarat in , str., nr. , bloc., sc. , et. , ap. , judetul Bacau, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J04/.../, are

codul de identificare fiscala RO, si are ca obiect de activitate: “Comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun”, cod CAEN 4711.

Raportul de inspectie fiscala nr. , intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Bacau a avut ca obiectiv verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre SC X, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si accesoriilor aferente.

1. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca, SOCIETATEA X, datoreaza la buget suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar la control stabilita prin decizia de impunere nr. , emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.

Analizand documentele care formeaza dosarul cauzei, vis-à-vis de sustinerile petentei si constatările organului de control, am retinut urmatoarele:

Perioada supusa controlului, a fost cuprinsa intre: 01.01.2003 – 30.09.2008.

Prin contestatia formulata, SC X, mentioneaza ca, organul de inspectie fiscala a colectat suplimentar in mod eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, intrucat “fiind in perioada de trecere ca platitor de TVA in aceasta perioada, facturile respective au fost refacute cu inscrierea valorii TVA in acestea...toate aceste facturi (mai putin T.C. val lei, si S.T. val lei) au fost refacute si inregistrate in contabilitate...”

Raportul de inspectie fiscala nr. , intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Bacau, a avut la baza constatările retinute din procesul verbal nr., prin care s-a constatat ca, SC X, a depasit plafonul de scutire in luna octombrie 2006, cand a inregistrat o cifra de afaceri in suma de lei, fara a solicita in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii, inregistrarea ca platitor de TVA, fapt pentru care s-a procedat la estimarea taxei pe valoarea adaugata, pe care SOCIETATEA X ar fi avut obligatia sa o colecteze pe perioada scursa intre data la care avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal si data la care inregistrarea a devenit efectiva, in suma de lei aferente unei baze impozabile de lei, pentru perioada 01.11.2006 – 30.09.2007, determinata potrivit art. 137 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prezenta inspectie fiscala a cuprins verificarea intervalului, 01.01.2003 – 30.09.2008, respectiv 01.01.2003 – 31.10.2006, avand in vedere ca, data inregistrarii in scopuri de TVA a fost 01.10.2007, urmarindu-se plafonul de scutire raportat la cifra de afaceri realizata in cursul anilor fiscali 2003 – 2006, aplicandu-se prevederile art. 9, alin. (4) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe

valoarea adaugata si art. 152 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin raportul de inspectie fiscala nr., respectiv decizia de impunere nr. , emise de Administratia Finantelor Publice Bacau, s-a stabilit o taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma totala de lei, (lei TVA estimata prin p.v. + lei TVA colectata aferenta neinregistrarii in evidenta contabila a f.f. seria nr. emisa de B. D., reprezentand c/val tamplarie PVC + lei TVA colectata – din care contestata suma de lei).

Taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma de lei, a fost stabilita in perioada 01.10.2007 – 30.09.2008, si are urmatoarea componenta:

- lei – TVA necollectata (necontestata de petenta) evidentiata in contabilitate in trim. IV 2007, la nivelul taxei de lei, iar baza impozabila reflectata in contabilitate de lei, ii corespunde o TVA colectata in suma de lei.

- lei – TVA colectata urmare neinregistrarii in evidenta contabila a lunii octombrie 2007, a urmatoarelor facturi fiscale emise de societate: ff nr. in valoare de lei, catre S. A.; ff seria nr. in valoare de lei, catre S.F.; ff seria nr. in valoare de lei, catre S.T.; ff seria nr. in valoare de lei, catre S.C.; ff seria nr. in valoare de lei, catre T.C. (din care contestata suma de lei).

Referitor la neinregistrarea in evidenta contabila a facturilor fiscale mai sus mentionate, legislatia in vigoare, precizeaza:

In drept,

Potrivit art. 6 alin. (1) si (2) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare, republicata:

“(1)Orice operatiune economico financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

(2)Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz”.

Conform art. 137 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:

„a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni.”

Conform art. 140 din aceeași lege:

“(1) Cota standard este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotei reduce.”

In conformitate cu art.151² din legea mai sus stipulata:

1) Beneficiarul este tinut raspunzator individual si in solidar pentru plata taxei, in situatia in care persoana obligata la plata taxei este furnizorul sau prestatorul, conform art. 150 alin. (1) lit. a)..."

Conform art. 155 alin. (1) si (2) din aceeași lege:

„Persoana impozabila care efectueaza o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decat o livrare/prestare fara drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) si (2), trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar, cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa.

(2) Pentru livrari de bunuri factura fiscala se emite la data livrarii de bunuri, iar pentru prestari de servicii, cel mai tarziu pana la finele lunii in care prestarea a fost efectuata.

Iar potrivit art. 156 din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„(1) Persoanele impozabile stabilite in Romania trebuie sa tina evidente corecte si complete ale tuturor operatiunilor efectuate in desfasurarea activitatii lor economice.”

In sustinerea sumei contestate, petenta precizeaza urmatoarele: ”toate aceste facturi (mai putin T. C. – val lei si S.F. – val lei) au fost refacute si inregistrate in contabilitate...in concluzie, suma este de lei (lei - lei). TVA colectata suplimentar devine: ... = lei.”

In concluzie, din suma totala de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar de organul de control, petenta recunoaste ca legal stabilita taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si contesta taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Fata de afirmatia petentei referitoare la „refacerea facturilor” apreciem ca, nu este in concordanta cu reglementarile contabile in vigoare, iar organele de inspectie fiscala, mentioneaza ca, nu au regasit decat exemplarul 3 al facturilor in speta.

In conformitate cu prevederile cuprinse in Ordinul ministrului finantelor nr. 3.512 din 27 noiembrie 2008 privind documentele financiar-contabile:

E.Reconstituirea documentelor financiar-contabile pierdute, sustrate sau distruse:

„41. Pentru a putea fi inregistrate in contabilitate, operatiunile economico-financiare trebuie sa fie justificate cu documente originale, intocmite sau reconstituite potrivit prezentelor norme metodologice.

46. Documentele reconstituite vor purta in mod obligatoriu si vizibil mentiunea "DUPLICAT", cu specificarea numarului si datei dispozitiei pe baza careia s-a facut reconstituirea.”

In conformitate cu prevederile art. 94 alin. (3) lit. c) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au considerat necesar solicitarea de explicatii scrise administratorului societatii, referitoare la neinregistrarea in evidenta contabila a lunilor august si octombrie 2007 a facturilor fiscale emise de petenta.

Justificarile aduse de administrator: „Facturile cu seriile de mai sus, au fost emise la datele respective (acestea regasindu-se in al treilea exemplar) dar exemplarul al doilea a fost pierdut probabil in procesul de predare primire catre contabilitate (sau in timpul inregistrarii contabile). Faptul ca acestea au fost inregistrate in al treilea exemplar, consider ca acest lucru este mai degraba o neglijenta si nu o incercare de a ma sustrage de la obligatiile fiscale catre statul roman,”

motivatie care nu poate fi avuta in vedere in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat in conformitate cu art. 10 alin. (1) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, asa zisele probe, prezentate in sustinere de petenta, ca reprezentand anexa nr. 4 la dosarul contestatiei, nu contin date reale.

„(1) Raspunderea pentru organizarea si conducerea contabilitatii la persoanele prevazute la art. 1 revine administratorului, ordonatorului de credite sau altei persoane care are obligatia gestionarii unitatii respective”, in cazul de fata domnului C.B.

Referitor la considerentele petentei, din contestatia formulata, precum ca, Biroul de Gestiune Registru Contribuabili, Monitorizare Declaratii Fiscale, avea obligatia sa se sesizeze din timp si sa atentioneze petenta cu privire la depasirea plafonului de scutire (in luna octombrie 2006), mentionam ca, nu intra in atributiile organelor de inspectie sa urmareasca in mod permanent activitatea tuturor agentilor economici, raspunderea pentru organizarea si conducerea contabilitatii revenindu-i administratorului societatii, conform articolului de lege mai sus citat.

Avand in vedere situatia pe larg relatata, potrivit normelor legale citate, consideram ca, organele de inspectie fiscala au procedat corect stabilind o taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma totala de lei, din care contestata suma de lei, motiv pentru care urmeaza sa se respinga contestatia formulata de SOCIETATEA X pentru taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de lei, ca fiind neintemeiata.

2. Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca suma de lei, solicitata de petenta prin contestatia formulata face obiectul deciziei de impunere nr. emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.

Analizand documentele care formeaza dosarul cauzei, vis-à-vis de sustinerile petentei si constatările organului de control, am retinut urmatoarele:

Prin contestatia formulata petenta contesta taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de lei, mentionand urmatoarele:

- taxa pe valoarea adaugata deductibila conform bilantului contabil depus la data de este de lei, corespunzator unui stoc de marfuri de si nu suma de lei, corespunzator stocului de lei, la data de 30.11.2006.

- corespunzator mijloacelor fixe achizitionate cu 90 zile inainte de inregistrarea ca platitor de TVA la data de , ar fi trebuit deduse si taxele urmatoare, pentru autoturismul achizitionat in sistem leasing , facturi emise de SC Y, astfel:

- fact seria nr. TVA deductibil lei
 - fact seria nr. TVA deductibil lei
 - fact seria nr. TVA deductibil lei
- Total de dedus TVA lei + lei = lei.”

In fapt,

Prin raportul de inspectie fiscala nr. , ce a avut la baza constatarile din procesul verbal nr. , s-a constatat ca, in luna octombrie 2006, SOCIETATEA X a realizat o cifra de afaceri de lei, superioara plafonului de scutire de 200.000 lei, fara a solicita in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii plafonului de scutire, inregistrarea ca platitor de TVA, asa cum prevede art. 152 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia:

“Persoanele impozabile care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii...Data depasirii plafonului este considerata sfarsitul lunii calendaristice in care a avut loc depasirea de plafon”

SOCIETATEA X a fost inregistrata din oficiu ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de ...

Potrivit prevederilor pct. 56 alin. (5) din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, SOCIETATEA X beneficiaza de dreptul de deducere aferent bunurilor achizitionate, conform art. 145 alin. (11) si (12) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Taxa pe valoarea adaugata dedusa se inscrie in primul decont de de taxa pe valoarea adaugata depus la organul fiscal. La control s-a constatat neaplicarea acestei prevederi legale.

In drept,

Conform art. 145 alin. (11) si (12) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

„(11) Orice persoana impozabila, care a aplicat regimul special de scutire prevazut la art. 152, si ulterior trece la aplicarea regimului normal de taxa pe

valoarea adaugata, are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, daca sunt indeplinite conditiile prevazute la alin. (12), pentru:

a) bunuri de natura stocurilor, conform reglementarilor contabile, care se afla in stoc la data la care persoana respectiva a fost inregistrata cu platitor de taxa pe valoarea adaugata.

(12) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevazut la alin. (11), trebuie indeplinite urmatoarele conditii:

a) bunurile respective urmeaza a fi folosite pentru operatiuni cu drept de deducere;

b) persoana impozabila trebuie sa detina o factura fiscala sau un alt document legal aprobat care justifica suma taxei pe valoarea adaugata aferente bunurilor achizitionate.”

In urma inspectiei fiscale, pentru perioada 01.01.2003 – 30.09.2008, referitor la taxa pe valoarea adaugata deductibila s-a constatat ca, petenta a inregistrat o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de lei aferenta intrarilor de bunuri si servicii, iar organele de control au stabilit TVA deductibila in suma de lei, cu o diferenta in plus, fata de taxa pe valoarea adaugata deductibila inregistrata de societate de lei, ce provine din:

- lei – TVA deductibila aferenta bunurilor de natura stocurilor (usi metalice, tamplarie PVC, profil, glaf, rulou PVC, plasa insecte geam) regasite in soldul contului bilantier “Marfuri” la 30.11.2006 in suma de lei, pentru care petenta detine facturi fiscale pentru a justifica suma taxei pe valoarea adaugata aferenta bunurilor achizitionate, emise de persoane impozabile inregistrate ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, precum si faptul ca, bunurile respective sunt folosite pentru operatiuni cu drept de deducere in conformitate cu art. 145 alin. (11) si (12) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 56 alin. (5) din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

- lei – TVA dedusa eronat din facturi fiscale ce reprezinta chirie si energie electrica aferenta spatiului inchiriat de la SC Z, nefiind in folosul operatiunilor taxabile, contrar prevederilor art. 145 alin. (1) si (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Sintetic, situatia referitoare la TVA deductibila, se prezinta astfel:

-a) in perioada 01.11.2006 – 30.09.2007:

- TVA deductibila evidentiata de petenta = 0

- TVA deductibila stabilita la control = lei

b) in perioada 01.10.2007 – 30.09.2008

- TVA deductibila evidentiata de petenta = lei

- TVA deductibila stabilita la control = lei
- TVA fara drept de deducere = lei

In concluzie, TVA deductibila pentru perioada 01.01.2003 – 30.09.2008, este urmatoarea:

- TVA deductibila evidentiata de petenta = lei
- TVA deductibila stabilita la control = lei
- TVA deductibila stabilita suplimentar = lei

Prin contestatia formulata petenta mentioneaza: “consider ca valoarea TVA deductibila conform bilantului depus la este de lei corespunzator unui stoc de marfuri de si nu suma de lei, corespunzator stocului de lei la data de 30.11.2006,” invocand in sustinere tocmai prevederile legale pe care le-a incalcat, respectiv art. 145 alin. (11) si alin. (12) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, (mai sus citate).

Mentionam faptul ca, la control, organele de inspectie fiscala au luat in considerare dreptul petentei, de deducere a TVA aferenta bunurilor de natura stocurilor si bunuri de natura mijloacelor fixe regasite in soldul conturilor bilantiere “Marfuri” si “Mijloace fixe” la data de 30.11.2006 (data cand ar fi trebuit sa se inregistreze ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, conform legii), si nicidecum la data de 30.09.2007, cum solicita petenta.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, contestata de SC X, precizam ca, nu a fost stabilita prin actul administrativ fiscal atacat, respectiv decizia de impunere nr., in conformitate cu pct. 9.3 si pct. 12.2 din Ordinului MFP nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata urmeaza sa se respinga contestatia formulata de SC X, pentru suma de lei, ca fiind fara obiect.

Potrivit Ordinului MFP nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

„9.3. In solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura pot fi urmatoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestatiei, lipsa calitatii procesuale, lipsa capacitatii, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume si masuri decat cele care au facut obiectul actului atacat.

12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

c) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau daca prin reluarea procedurii administrative, luandu-se act de solutia pronuntata de instanta penala, se constata ca cererea ramane lipsita de obiect.”

De asemenea, prin contestatia formulata SC X, contesta suma de lei, mentionand: “corespunzator mijloacelor fixe achizitionate cu 90 zile inainte de inregistrarea ca platitor de TVA la data de , ar fi trebuit deduse si taxele

urmatoare, pentru autoturismul achizitionat in sistem leasing , facturi emise de SC Y, astfel:

- fact seria nr. TVA deductibil lei
- fact seria nr. TVA deductibil lei
- fact seria nr. TVA deductibil lei. “

In urma analizarii facturilor fiscale enumerate de petenta, care au fost depuse la dosarul contestatiei, respectiv: fact seria nr.; fact seria nr. si fact seria nr., reprezinta rambursari rata leasing, pentru achizitia autoturismului care a avut loc in luna ianuarie 2006, conform facturii fiscale nr. (mai mult de 90 zile de la data inregistrarii ca platitor de TVA, respectiv data de 01.10.2007).

Conform art. 145 alin. (11) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„(11) Orice persoana impozabila, care a aplicat regimul special de scutire prevazut la art. 152, si ulterior trece la aplicarea regimului normal de taxa pe valoarea adaugata, are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata la data inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, daca sunt indeplinite conditiile prevazute la alin. (12), pentru:

b) bunuri de natura mijloacelor fixe, care au fost achizitionate cu cel mult 90 de zile anterior datei de inregistrare ca platitor de TVA.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, contestata de SC X , precizam ca, nu a fost stabilita prin actul administrativ fiscal atacat, respectiv decizia de impunere nr. , in conformitate cu pct. 9.3 si pct. 12.1 din Ordinul MFP nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, urmeaza sa se respinga contestatia formulata de SC X, pentru suma de lei, ca fiind fara obiect.

In consecinta, avand in vedere prevederile art. 137, art. 140 alin. (1), art. 145 alin. (11) si alin. (12), art.151², art. 152 alin. (3) art. 155 alin. (1) si (2) si art. 156 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 41 si 46 lit. E din OMF nr. 3512/2008 privind documentele financiar-contabile, art. 6 alin. (1) si (2) si art. 10 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, pct. 9.3 si pct. 12.1 din Ordinul MFP nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu prevederile art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei formulata de SOCIETATEA X pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, respectiv:

- ca fiind neintemeiata, pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata la control;

- ca fiind fara obiect, pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata deductibila solicitata de petenta.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de sase luni de la comunicare.

Director Executiv,
Mircea Muntean

Avizat,
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe