

D E C I Z I A

Nr. 10 din 02.03.2005

Privind: solutionarea contestatiei formulata de ... cu sediul
in ..., judetul ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub
nr.../2005

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal ... prin Adresa inregistrata sub nr. .../2005, cu privire la contestatia formulata de ..., cu sediul in ..., judetul ..., impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de .../2004, sintetizat in Decizia de impunere nr. .../2005, ocazie cu care a fost inaintat dosarul cauzei si Referatul cu propunerile de solutionare.

Obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, ca urmare a inspectiei fiscale efectuate si respectiv amenda contraventionala aplicata, in suma de ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite si celelalte conditii prevazute de art. 174 (1), art. 175 si art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice ..., este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. ... cu sediul in ..., Judetul ..., contesta partial Decizia de impunere nr. .../2005, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de .../2004, prin care s-a stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei. Petenta contesta deasemenea amenda contraventionala in suma de ... lei aplicata prin Procesul verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. .../2004, in sprijinul celor solicitate aducand urmatoarele:

Organul de inspectie fiscala nu a avut in vedere toate documentele detinute de societate, in sensul ca o parte din acestea sunt completate corespunzator, atat facturile fiscale, cat si bonurile de carburanti, fiind completate pe fata si nu pe verso, asa cum sustin organele care au efectuat controlul.

Cu privire la sediul societatii petenta sustine ca se afla in ..., str. ..., nr. ... intr-o incapere a locuintei proprietate personala unde nu se afla o sursa de incalzire pentru a se putea desfasura activitatea de control in bune conditii.

In sustinerea contestatiei, petenta intelege sa se foloseasca de proba cu document pe care le detine si le va pune la dispozitia organului de revizuire.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de .../2004 in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr. .../2005, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal ... au constatat urmatoarele:

Contribuabilul a depus decontul de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative si optiune de rambursare pentru perioada 01.05.2001 - 30.09.2004, inregistrat sub nr. /2004 la Administratia Finantelor Publice ..., prin care solicita rambursarea sumei de ... lei.

Organul de inspectie a constatat ca in perioada verificata contribuabilul a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei in baza unor documente justificative care nu atesta dreptul de proprietate al bunurilor respective (facturile fiscale sunt emise catre persoane fizice), facturi fiscale care nu au completate toate rubricile obligatorii, necesare pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata. Deasemenea, bonurile fiscale de aprovizionare cu carburanti, emise de casele de marcat electronice fiscale, nu au completate pe verso denumirea societatii, codul fiscal si numarul de inmatriculare al autovehiculului, ori facturile fiscale prin care se achizitioneaza bunuri, nu sunt destinate pentru nevoile societatii, constatand respectiv ca deducerea taxei pe valoarea adaugata s-a efectuat fara a avea documente justificative.

Cu adresa nr. ... /2004, in timpul controlului au fost solicitate informatii pentru determinarea starii de fapt, in conformitate cu prevederile art. 91. alin. 3), lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, cu adresa nr. ... /2004 inregistrata la Activitatea de Control Fiscal ... sub nr. ... /2004, contribuabilul restituie adresa in cauza fara sa raspunda la intrebarile puse de organele de inspectie fiscala.

In urma deficientele constatate, din cuantumul total al sumei de ... lei solicitat la rambursare, organele de control nu acorda drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru suma de ... lei, suma respinsa la rambursare, acordand drept de rambursare doar pentru suma de ... lei.

Reprezentantii Activitatii de Control ... au constatat deasemenea neinregistrarea registrelor contabile ale la organul fiscal, fapt pentru care incalcand art. 35 pct. 2) lit a) din Legea Contabilitatii nr. 82/1991, republicata, prin Procesul verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor nr. ... /2004, a fost sanctionat cu amenda contraventionala in suma de ... lei.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine :

S.C. ... cu sediul social in ..., str., nr., judetul ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J..., cod fiscal R ..., avand ca obiect de activitate principal declarat: *comert cu ridicata al produselor chimice*, cod CAEN 5155 si ca activitate principala desfasurata: *cultura vegetala*, cod CAEN 011.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice este de a stabili daca societatea poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturi fiscale de aprovizionare, pe boniri fiscale de aprovizionare cu carburanti emise de casele de marcat electronice fiscale, in conditiile in care aceste documente nu intrunesc conditiile obligatorii prevazute in actele normative in vigoare la data producerii fenomenului economic ; respectiv de a stabili daca solutionarea plangerii impotriva procesului verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor nr. ... /2004, prin care petenta a fost amendata contraventional cu ... lei intra in competenta sa .

In fapt - S-a verificat modul de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata deductibila, colectata, de determinare a taxei pe valoarea adaugata de rambursat sau de plata si respectarea termenelor de plata a acesteia catre bugetul general consolidat in vederea solutionarii decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative si optiune de rambursare, aferent lunii septembrie 2004, depus sub nr. ... /2004, prin care se solicita rambursarea sumei de ... lei.

Deasemenea s-a constatat ca in perioada verificata contribuabilul a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei in baza unor documente care nu atesta dreptul de proprietate al bunurilor respective (facturile fiscale sunt emise catre persoane fizice), facturile fiscale nu au completate toate rubricile cerute de formular, bonurile fiscale de aprovizionare cu carburanti emise de casele de marcat electronice fiscale, nu au completate pe verso denumirea societatii, codul fiscal si numarul de inmatriculare al autovehiculului. Deasemenea, facturile fiscale prin care se achizitioneaza bunurile nu sunt destinate pentru nevoile societatii, sau deducerea taxei pe valoarea adaugata s-a facut fara a avea documente justificative.

Situatia privind documentele de aprovizionare in baza carora s-a dedus nelegal taxa pe valoarea adaugata in perioada supusa inspectiei fiscale este prezentata in anexa nr. 6, la Raportul de inspectie fiscala.

Taxa pe valoarea adaugata de rambursat provine din achizitionarea semintelor, a carburantilor si a materialelor necesare infiintarii culturilor de toamna.

Situatia privind taxa pe valoarea adaugata colectata si deductibila de plata sau de rambursat, pe lunile verificate, este prezentata in anexa nr. 5, la Raportul de inspectie fiscala si rezulta:

- suma negativa de taxa pe valoarea adaugata
cu optiune de rambursare = ... lei
- taxa pe valoarea adaugata care nu justifica
a fi rambursata = ... lei
- taxa pe valoarea adaugata cu drept de rambursare = lei

In drept - sunt aplicabile actele normative privind taxa pe valoarea adaugata din perioadele respective (01.05.2001 - 30.09.2004) respectiv Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 17/2000, Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, inclusiv Normele metodologice de aplicare a acestora.

Referitor la facturile fiscale care nu au completate toate rubricile obligatorii cerute de formular, art.19 coroborat cu prevederile Capitolului 7 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, stipuleaza:

Art. 19

„Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente intrarilor contribuabilii sunt obligati:

- a) sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;*
- b) sa justifice ca bunurile in cauza sunt destinate pentru nevoile firmei si sunt proprietatea acesteia.[...]*

Cap.7 „Obligatiile platitorilor”

„Contribuabilii care realizeaza operatiuni impozabile in sensul prezentei Ordonante de Urgenta a Guvernului au urmatoarele obligatii:

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

.....
...
b) contribuabilii platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt obligati sa solicite de la furnizori sau prestatori, facturi fiscale ori documente legal aprobate pentru toate bunurile si serviciile achizitionate si sa verifice intocmirea corecta a acestora, iar facturile fiscale cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 20 milioane lei, sa solicite si copia de pe documentul legal atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului sau prestatorului;”

Din cele aratate se retine ca pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adugata, petenta avea obligatia legala de a solicita furnizorului,„documente legal aprobate pentru toate bunurile si serviciile achizitionate” si de a „verifica intocmirea corecta a acestora”.

In mod similar, art. 29 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, la cap. „obligatiile platitorilor de taxa pe valoarea adaugata litera B (a), (b) impune aceeasi obligatie ca si la catul normativ citat mai sus de a „completa in mod obligatoriu datele de identificare ale furnizorului si ale beneficiarului”, de a „solicita de la furnizori facturi fiscale ori documente legal aprobate si sa verifice intocmirea corecta a acestora”, obligatie ce revine si cumparatorului.

Prin Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal; art. 155. (80 se mentioneaza concret informatiile obligatorii din factura fiscala (seria, numarul, data emiterii, numele adresa si codul de inregistrare fiscala al furnizorului si beneficiarului, denumirea si cantitatea bunurilor livrate, etc).

Avand in vedere aceste prevederi legale si analizand documentele anexate la dosarul cauzei, precum si referatul conducerii Activitatii de Control Fiscal ...se retine faptul ca facturile fiscale care au facut obiectul cauzei nu aveau completate toate rubricile cerute de formular in special codul fiscal al beneficiarului.

Petenta nu a respectat obligatia legala de a verifica intocmirea corecta a documentelor emise de furnizor, acestea neindeplinind calitatea de documente justificative.

Cu privire la facturile fiscale prin care se achizitioneaza bunuri care nu sunt destinate pentru nevoile societatii, petenta nu a raspuns chestionarului transmis de Activitatea de Control Fiscal ... cu adresa nr. .../2004, iar cu ocazia solutionarii cererii petenta sustine ca sediul societatii se afla in ..., pentru care a achizitionat materialele in scopul dotarii acestuia.

Din raportul de inspectie fiscala incheiat la data de .../2004, rezulta ca locul desfasurarii inspectiei a fost sediul organului fiscal, contribuabilul neavand spatiu adecvat pentru efectuarea inspectiei fiscale.

In drept sunt aplicabile prevederile art.19 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 17/2000, privind taxa pe valoarea adaugata, care precizeaza:

„Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente intrarilor contribuabilului sunt obligatii:

[...],

b) sa justifice ca bunurile in cauza sunt destinate pentru nevoile firmei si sunt proprietatea acesteia”.

Deasemenea art. 24 (2) din Legea nr. 345/2002, privind taxa pe valoarea adaugata, prevede:

„Nu poate fi dedusa taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la:

a) operatiuni care nu au legatura cu activitatea economica a persoanelor impozabile;”

Tinand cont de cele expuse si avand in vedere ca societatea contestatoare nu a putut dovedi aprovizionarea de bunuri necesare activitatii desfasurate, se retine ca taxa pe valoarea adaugata aferenta nu este deductibila.

In ceea ce priveste aprovizionarile de carburanti pe bonuri fiscale emise de aparatele de marcat fiscale, se retine:

In drept sunt aplicabile prevederile art.19 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, coroborat cu pct. 10.12. lit. b din Hotararea Guvernului nr. 401/2000 pentru aprobarea normelor de aplicare a actului normativ citat mai sus, precum si cap. VI. Regimul deducerilor din Legea nr. 345/2002.

Prin Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 598/2002 (M.O. nr. 371/01.07.2002), la art.62 alin. (1), se prevede:

„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 comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora sau prin ordine ale ministerului finantelor publice, emise in baza Hotararii Guvernului nr. 831/1997, bonurile fiscale emise de aparate de marcat electronice fiscale, aprobate conform Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata apartinand unitatilor de desfacere a carburantilor auto, daca sunt stampilate si au inscrise denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului.” ...

Hotararea Guvernului nr. 401 din 19 mai 2000 - pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, prevede:

pct. 10.12. „Pentru exercitarea dreptului de deducere contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adugate sunt obligati sa justifice prin documente legal intocmite cuantumul taxei.

a) exemplarul original al facturii fiscale sau, dupa caz, alte documente specifice aprobate potrivit Hotararii Guvernului nr. 831/1997, pentru bunurile si serviciile cumparate de la furnizorii din tara;

b) bonurile fiscale emise de aparate de marcat electronice fiscale ... daca sunt stampilate si au inscrise denumirea contribuabilului cumparator si numarul de inmatriculare a autovehiculului.

Nerespectarea prevederilor lit. b) atrage pierderea dreptului de deducere a taxei aferente carburantilor auto achizitionati;”

Prin urmare tinand cont de cele precizate mai sus si avand in vedere nerespectarea obligatiilor legale ale societatii de a verifica intocmirea corecta a documentelor emise de furnizorii sai - omisiunea de a se inscrie pe facturile fiscale datele obligatorii cerute de

formular, justificarea bunurilor destinate pentru nevoile firmei, bonurile fiscale care nu au inscrite datele de identificare cerute de actele normative, acestea neindeplinind calitatea de documente justificative, in intelesul prevederilor din Regulamentul de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/1991, aprobat prin Hotararea Guvernului nr. 704/1993 si din Hotararea Guvernului nr. nr. 831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora, taxa pe valoarea adaugata nu este deductibila, pentru care cererea petentei urmeaza sa fie respinsa.

Petenta prin contestatia depusa face referire si la Procesul verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor nr. .../2004, document inaintat de catre Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala a Finantelor Publice ... - Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal la Judecatoria ... cu adresa nr. ... din .../2005.

In acest sens, organul de revizuire retine ca suma de ... lei reprezentand amenda contraventionala aplicata conform Procesului verbal de constatare si sanctionare a contraveniilor, mentionat, nu face obiectul titlului IX ,, Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, motiv pentru care competenta privind solutionarea acestei cauze revine Judecatoriei

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei, avand in vedere motivele de fapt si de drept, in baza Hotararii Guvernului nr. 1574/2003 cu modificarile ulterioare privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in temeiul Titlului IX - Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale - din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu respectarea Codului fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice ...

DECIDE:

Art. 1. Respinge contestatia formulata de ... ca neantemeiata pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Art. 2. In ceea ce priveste suma de ... lei reprezentand amenda contraventionala, Directia Generala a Finantelor Publice ... nu se poate investi cu solutionarea acesteia intrucat conform dispozitiilor legale competenta de solutionare apartine instantei judecatoresti la care organul de control a inaintat dosarul.

Art. 3. Prezenta decizie a fost redactata in 4(patru) exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati.

Art. 4. Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 30 zile de la data comunicarii.

Art. 5. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV,