

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Hunedoara

DECIZIA NR. 82 / 2007

**privind modul de solutionare a contestatiei formulata de S.C.
XS.R.L. B, inregistrata la D.G.F.P. a judetului Hunedoara, sub nr.
.../2007**

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata de Activitatea de inspectie fiscala asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in B..., str. ..., nr. ..., judetul

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../2007 emisa de Activitatea de inspectie fiscala, in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr. .../2007, privind stabilirea ca obligatie de plata, catre bugetul consolidat al statului, a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

I. Prin contestatia formulata, societatea contestatoare arata motivele de fapt si de drept pe baza carora isi fundamenteaza contestatia, astfel:

Fundamentarea obligatiei suplimentare privind taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei s-a facut cu nerespectarea prevederilor art. 43, art. 13 si art. 63 din Ordonanta Guvernului privind Codul de procedura fiscala, in sensul ca:

- organele de inspectie au interpretat reglementarile fiscale fara sa respecte vointa legiuitorului, asa cum este exprimata in art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si Legea contabilitatii nr. 82/1991;

- potrivit art. 43 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, obligatia de a-si motiva actele administrative revine organului fiscal;

- in stabilirea bazei de impunere privind taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie nu au luat in considerare documentele justificative si evidentele contabile ale societatii comerciale, care potrivit art. 63 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 constituie ponderea probelor in determinarea bazei de impunere;

- in fundamentarea obligatiei suplimentare, organele de control nu au luat in considerare documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului care reflecta dreptul de deducere pentru suma de ... lei aferenta achizitiilor de bunuri si servicii;

- organele de inspectie nu au probat inexistenta conditiilor pentru exercitarea dreptului de deducere, conditii prevazute la pct. 45 alin. (4) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004;

- in anul 2004, se anuleaza dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei desi bunurile respective (piese de schimb si combustibil) au fost utilizate pentru realizarea de operatiuni taxabile;

- in anul 2005, organele de inspectie nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, nerespectand prevederile art. 49 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92//2003 privind mijloacele de proba;

- pentru determinarea starii de fapt fiscale, organele de inspectie erau obligate sa ia in considerare faptul ca, factura nr. .../2004 era cuprinsa in jurnalul de vanzari condus de **SC P S.A C....**

Fata de cele sustinute, petenta solicita admiterea contestatiei si anularea in totalitate a deciziei de impunere contestata precum si a raportului de inspectie care a stat la baza emiterii acesteia.

II. Prin raportul de inspectie fiscala, inregistrat sub nr. .../2007, care a stat la baza Deciziei de impunere nr. .../2007, organele de inspectie fiscala au consemnat urmatoarele:

Inspectia fiscala a fost efectuata in vederea solutionarii soldului sumei negative a TVA, cu optiune de rambursare, cuprins in decontul lunii ... 2006.

Perioada supusa verificarii: ...2002 - ... 2006.

Societatea comerciala solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata, in suma de ... lei, astfel:

- ... lei - TVA aferenta achizitiilor de combustibil si anvelope auto, in conditiile in care, in anul 2004, societatea a obtinut doar venituri din cedarea activelor;

- ... lei - in luna ... 2005, societatea comerciala deduce TVA inscrisa in factura .../2004 (care nu are completate toate datele prevazute de formular), emisa de catre SC P SA C....

Fata de cele constatate, organele de inspectie au stabilit, in sarcina societatii comerciale, taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei.

Pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata s-au calculat majorari de intarziere de ... lei.

III. Avand in vedere constatarile organelor de control din raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. .../2007, pe baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr. .../2007, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii, invocate de societatea contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

S.C. X S.R.L. este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J.../.../...

Inspectia fiscala a fost efectuata in vederea solutionarii soldului sumei negative a TVA, cu optiune de rambursare, cuprins in decontul lunii ... 2006.

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca societatea comerciala putea beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturi fiscale, in conditiile in care aceste documente nu sunt completate cu toate datele prevazute de formular.

In fapt, in urma verificarii efectuate, organele de inspectie nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata, in suma de ... lei, astfel:

- ... lei - TVA aferenta achizitiilor de combustibil si anvelope auto, in conditiile in care, in anul 2004, societatea a obtinut doar venituri din cedarea activelor;

- ... lei - in luna ... 2005, societatea comerciala deduce TVA inscrisa in factura .../2004 (care nu are completate toate datele prevazute de formular), emisa de catre SC P SA C....

Prin raportul de inspectie contestat, organele de control au consemnat faptul ca, in anul 2004, societatea comerciala nu a

desfasurat nicio activitate care sa genereze obtinerea de venituri, astfel ca nu se justifica consumul de combustibil si piese de schimb.

De asemenea, organele au consemnat faptul ca, in factura nr. .../2004, emisa de catre SC P SA C..., nu se completeaza datele privind : denumirea produselor, unitatea de masura si cantitatea.

Se precizeaza ca, la rubrica „Denumirea produselor sau a serviciilor” este completat „materiale conform aviz nr...”, aviz, care nu a fost prezentat organelor de inspectie.

In vederea clarificarii acestui aspect, a fost initiat un control la SC P SA C..., control care nu s-a materializat intrucat, aceasta societate nu functioneaza la sediul declarat.

In drept, art. 145 alin. (3) si alin. (8) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

“Dreptul de deducere

(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) 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;

b) taxa pe valoarea adăugată achitată pentru bunurile importate.[...]

(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);”**

Potrivit pct. 45 alin. (1) si alin. (4) lit. a) si lit. c) din Normele metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, se prevad urmatoarele:

„45. (1) În sensul art. 145 alin. (4) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa din momentul în care această persoană intenționează să desfășoare o activitate economică[...]

(4) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin. (1) și (2) trebuie îndeplinite următoarele cerințe:

a) bunurile respective urmează a fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere;

b) persoana impozabilă trebuie să dețină o factură fiscală sau un alt document legal aprobat prin care să justifice suma taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor achiziționate.” [...]

De asemenea, art. 155 alin. (1) si alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

“Facturile fiscale

(1) Orice persoană impozabilă, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, are obligația să emită factură fiscală pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate, către fiecare beneficiar.[...]

(8) Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:

a) seria și numărul facturii;

b) data emiterii facturii;

c) numele, adresa și codul de identificare fiscală ale persoanei care emite factura;

d) numele, adresa și codul de identificare fiscală, după caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;

e) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;

f) prețul unitar fără taxa pe valoarea adăugată și baza de impozitare pentru fiecare cotă sau scutire;

g) cota de taxă pe valoarea adăugată aplicată sau mențiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fără drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, după caz. Pentru operațiunile supuse taxării inverse se menționează obligatoriu "taxare inversă";

h) suma taxei pe valoarea adăugată de plată, pentru operațiunile taxabile, cu excepția cazurilor în care se aplică reguli speciale prevăzute prin norme metodologice.”

Pct. 72 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, prevad urmatoarele:

„(3) În sensul [art. 155](#) alin. (8) lit. a) din Codul fiscal, factura centralizatoare se poate întocmi dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) să se refere la livrări de bunuri și/sau prestări de servicii către același client, pentru care faptul generator al taxei ia naștere într-o perioadă ce nu depășește o lună calendaristică;

b) toate documentele emise la data livrării de bunuri sau prestării de servicii să fie obligatoriu anexate la factura centralizatoare.”

Se face precizarea ca, prin adresa nr. .../2007, D.G.F.P. a judetului Hunedoara a solicitat contestatoarei, sa prezinte o serie de documente, documente la care face referire in motivarea contestatiei. Pana la data solutionarii contestatiei, petenta nu a prezentat niciun document din cele solicitate.

Fata de cele aratate mai sus, se retine ca, in mod legal, organele de inspectie nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata, in suma de ... lei, rezultand taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei.

De asemenea se retine ca, stabilirea majorarilor de intarziere, aferente taxei pe valoarea adaugata, in sarcina contestatoarei, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si sumele cu titlu de **majorari de intarziere**, in suma totala de ... lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 213 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea, ca neintemeiata si nesustinuta cu documente a contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, impotriva Deciziei de impunere nr. .../2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr. .../2007.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Hunedoara in termen de 6 luni de la data comunicarii.