

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

**DECIZIA Nr. 29\_\_\_\_\_**  
**din\_\_\_\_\_2006**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC "X" SRL**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr. .../ 27.04.2006 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 23.02.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 23.02.2006.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal ... prin Decizia de impunere nr. .../ 23.02.2006 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 23.02.2006 privind stabilirea de plata la bugetul general consolidat al statului a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si implicit, respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Cap. III.1 lit. c), d) si f) din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 23.02.2006 si a Deciziei de impunere nr. .../

23.02.2006 incheiate de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- considera ca organele de inspectie fiscala gresit au retinut ca au fost incalcate prevederile art. 41 alin. 2 lit. b) din Legea contabilitatii nr. 82/1991 pentru operatiunile scutite care nu au fost evidentiate in deconturile de TVA, acest lucru nefiind de natura sa afecteze rambursarea taxei pe valoarea adaugata solicitate;

- sustine ca a justificat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata conform art. 145 alin. 8 din Codul fiscal, in realitate documentele care au stat la baza inregistrarilor in cauza sunt facturile fiscale prin care s-a omis mentiunea cotei de 19% si, de altfel, nu putea fi vorba decat de cota standard de 19% si nu de cota redusa de 9% care se aplica in cazuri limitativ prevazute de Codul fiscal;

- precizeaza ca suma de 595 lei inregistrata ca taxa pe valoarea adaugata deductibila in luna noiembrie 2005 este aferenta unor facturi de leasing care au fost puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala, facturi pe care le anexeaza la dosarul contestatiei.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 23.02.2006, Cap.III.1 lit. c), d) si f), care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../ 23.02.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, comunicate societatii prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire la data de 10.03.2006, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal ... au constatat urmatoarele:

Urmare a solicitarii la rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei din decontul pe luna noiembrie 2005 inregistrat sub nr. .../ .../ 21.12.2005, organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC "X" SRL nu indeplineste conditiile de rambursare a **taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei**, intrucat a dedus in iulie - august 2005 taxa pe valoarea adaugata aferenta unor achizitii de alimente pe baza de bonuri fiscale altele decat cele pentru cumparari de combustibil, precum si **taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei** aferenta unor facturi din perioada iunie - octombrie 2005 care nu contin toate informatiile prevazute la art. 155 alin.(8) din Legea nr. 571/ 2003 si in copii xerox pentru care la data inspectiei fiscale nu a prezentat exemplarul original al facturii.

Totodata, au retinut ca in luna noiembrie 2005 SC "X" SRL a **dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei** prin efectuarea unor inregistrari contabile fara sa aiba la baza documente justificative.

In baza celor constatate, Activitatea de Inspectie Fiscala ... a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../ 23.02.2006 stabilind de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, implicit respingerea la rambursare a sumei de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J .../ .../ 2001 si are codul unic de inregistrare R ... .

**1. Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra stabilirii de plata a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei dedusa potrivit unor bonuri fiscale si facturi in copii xerox care nu au calitatea de documente justificative in baza carora contestatoarea putea sa-si exercite dreptul de deducere.**

In fapt, in perioada iunie - octombrie 2005 SC "X" SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta unor achizitii de alimente inregistrate in evidenta contabila pe baza de bonuri fiscale si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei dedusa in baza unor facturi care nu contin toate informatiile prevazute de reglementarile legale (cantitatea, unitatea de masura, cota de taxa pe valoarea adaugata, pretul unitar, semnatura si stampila unitatii emitente) reprezentand servicii de cazare si masa si facturi in copii xerox pentru care la data inspectiei fiscale nu a prezentat exemplarul original.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 145 alin. (8) lit. a) si art. 155 alin.(8) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se precizeaza:

"Art. 145 [...]

(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

a) **pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata**, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate

de o alta persoana impozabila, **cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin.(8) si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata [...].**

[...]

Art. 155 [...]

**(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;
- e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;
- f) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv taxa pe valoarea adaugata;
- g) cota de taxa pe valoarea adaugata sau mentiunea scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil sau neinclus in baza de impozitare, dupa caz;
- h) valoarea taxei pe valoarea adaugata, pentru operatiunile taxabile."

Prevederile legale de mai sus se completeaza cu normele metodologice date in aplicarea lor, respectiv pct. 51 alin.(1) si (2) din Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, unde se specifica:

**"51.(1) Justificarea deducerii taxei pe valoarea adaugata se face numai pe baza exemplarului original al documentelor** prevazute la art. 145 alin.(8) din Codul fiscal. In cazuri exceptionale de pierdere, sustragere sau distrugere a exemplarului original al documentului de justificare, deducerea poate fi justificata cu documentul reconstituit potrivit legii.

(2) Deducerea taxei pe valoarea adaugata trebuie justificata cu documentele prevazute la art. 145 alin.(8) din Codul fiscal si/ sau cu 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, cu modificarile ulterioare, sau prin ordine ale ministrului finantelor publice emise in baza Hotararii Guvernului nr. 831/ 1997, cu modificarile ulterioare."

Potrivit dispozitiilor legale de mai sus, societatea avea obligatia sa prezinte organelor de inspectie fiscala documentele legale de justificare a taxei

pe valoarea adaugata deductibila, respectiv facturi fiscale in original care sa cuprinda informatiile obligatorii precizate privind cantitatile livrate, pretul unitar, unitatea de masura, cota de taxa pe valoarea adaugata, etc., semnate si stampilate de unitatea emitenta, lucru nerealizat de catre contestatoarele.

Pe cale de consecinta, rezulta ca in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC "X" SRL are de plata taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa in bonuri fiscale, facturi in copii xerox si facturi care nu indeplinesc conditiile legale de documente justificative privind dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

**2. In legatura cu taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei,** din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, respectiv raportul de inspectie fiscala, se retine ca la data de 30.11.2005 societatea in baza unor note contabile a inregistrat in jurnalul de cumparari o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma totala de ... lei pentru care nu a prezentat documentele justificative care au stat la baza acestor inregistrari.

In sustinerea cauzei, societatea a depus la dosarul contestatiei in copie cele 6 facturi fiscale nr. .../ 01.02.2005, nr. .../ 01.02.2005, nr. .../ 01.03.2005, nr. .../ 01.04.2005, nr. .../ 01.11.2005 si nr. .../ 01.11.2005 emise de SC "A" SRL potrivit contractelor nr. ... (4 facturi) si nr. .../ ... (2 facturi) in baza carora a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Pentru clarificarea situatiei in cauza la solicitarea organului de solutionare prin adresa. .../ 12.05.2006, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal ... - Serviciul de investigatii fiscale s-au deplasat la sediul societatii incheind procesul verbal inregistrat sub nr. .../ 22.05.2006 mentionand ca "aceste facturi au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii, respectiv in jurnalele de cumparari, in deconturile de TVA si in balantele de verificare aferente perioadelor cand au fost emise facturile in cauza: februarie 2005, martie 2005, aprilie 2005 si noiembrie 2005."

Tinand cont de perioada cand a fost inregistrata si dedusa taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, sunt supuse solutionarii 2 capete de cerere, dupa cum urmeaza:

- suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturilor nr. .../ 01.11.2005 (... lei) si nr. .../ 01.11.2005 (... lei) primite si inregistrate in evidenta contabila in luna noiembrie 2005;

- suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata inscrisa partial in facturile fiscale nr. .../ 01.02.2005 (... lei), nr. .../ 01.02.2005 (... lei), nr. .../ 01.03.2005 (... lei) si nr. .../ 01.04.2005 (... lei) primite si inregistrate in perioada februarie - aprilie 2005.

2.1 Cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, **Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca taxa pe valoarea adaugata in cauza este deductibila, in conditiile in care este aferenta facturilor de leasing pe luna in curs, respectiv noiembrie 2005, fapt neanalizat la data inspectiei fiscale.**

Din documentele existente la dosarul contestatiei, rezulta ca taxa pe valoarea adaugata in cauza a fost dedusa in baza celor 2 facturi fiscale primite de la SC "A" SRL, anume: fact. nr. .../ 01.11.2005 avand inscrisa taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si nr. .../ 01.11.2005 cu taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

In speta, sunt aplicabile prevederile art. 145 alin.(8) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se precizeaza:

"(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

a) **pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata**, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, **cu factura fiscala**, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin.(8) si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata [...]."

In consecinta, intrucat societatea justifica cu facturi fiscale taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... lei inregistrata in evidenta contabila si in jurnalul de cumparari pe luna noiembrie 2005 si, prin urmare, se dovedeste a fi neintemeiat motivul pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceasta suma este de plata, urmeaza sa fie admisa contestatia pentru acest capat de cerere si anulate partial Decizia de impunere nr. .../ 23.02.2006 si Cap. III.1 lit. f) din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 23.02.2006.

2.2 Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, **Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra deductibilitatii taxei pe valoarea adaugata in cauza, in conditiile in care societatea nu poate sa justifice cu documente concludente corectiile**

**facute cu notele contabile si dreptul de a deduce aceasta suma in luna noiembrie 2005, cand facturile in cauza au fost inregistrate fiecare in luna emiterii.**

Potrivit constatarilor inscrise in procesul verbal inregistrat sub nr. .../ 22.05.2006, se retine ca taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma totala de ... lei a fost inregistrata in perioada februarie - aprilie 2005, respectiv: suma de ... lei in baza fact. nr. .../ 01.02.2005, suma de ... lei din fact. nr. .../ 01.02.2005, suma de ... lei din fact. nr. .../ 01.03.2005 si suma de ... lei in baza fact. nr. .../ 01.04.2005, prin urmare fiecare factura a fost inregistrata in evidenta contabila si in jurnalele de cumparari si preluata in decontul de taxa pe valoarea adaugata in luna emiterii.

Fata de situatia prezentata, contestatoarea nu aduce argumente si documente care sa inlature constatările organelor de inspectie fiscala si sa fie luate in considerare la solutionarea favorabila a acestui capat de cerere, facturile fiscale fiind inregistrate in conformitate cu prevederile art. 145 alin.(8) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, citat mai sus, iar corectiile efectuate cu note contabile nu justifica deducerea taxei pe valoarea adaugata in cauza.

Pe cale de consecinta, contestatia urmeaza sa fie respinsa pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei.

**3. In ceea ce priveste amenzile contraventionale** aplicate potrivit procesului verbal de constatare si sanctionare a contraventiilor nr. .../ 22.02.2006, precizam ca plangerea a fost inaintata spre competenta solutionare Judecatoriei ... de catre Serviciul Juridic cu adresa Nr. .../ C/ IC din 28.04.2006 in temeiul art. 32 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 2/ 2001 privind regimul juridic al contraventiilor.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

**DECIDE**

1. Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca neintemeiata pentru capetele de cerere privind stabilirea de plata a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei - taxa pe valoarea adaugata dedusa in baza unor bonuri fiscale, facturi care nu cuprind toate informatiile obligatorii si facturi in copii xerox;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata deductibila pentru care societatea nu a prezentat documente justificative concludente.

2. Admiterea contestatiei pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si anulara partiala a Deciziei de impunere nr. .../ 23.02.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite in baza constatarilor cuprinse la Capitolul III.1 lit f) din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 23.02.2006.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..., pentru pct. 1, conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

**DIRECTOR EXECUTIV,**

4ex./