

DECIZIA NR._93_/2006
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC G SRL Motru, inregistrata la
D.G.F.P. Gorj sub nr. 42408/12.10.2006

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de S.A.F.-Activitatea de Control Fiscal Gorj, prin adresa nr. 48597/16.11.2006, asupra contestatiei formulate de SC G SRL Motru, judetul Gorj.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscală din cadrul S.A.F.-A.C.F. Gorj prin Raportul de inspectie fiscală nr. 5598 din data de 19.06.2006 în baza căruia a fost emisa Decizia de impunere nr. 317/20.06.2006, respectiv calcularea obligațiilor fiscale suplimentare în suma totală de ... lei, suma ce se compune din:

- taxa pe valoarea adăugată de plată în suma de ... lei
- dobânzi de întârziere în suma de ... lei.
- penalități de întârziere în suma de ... lei..

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 177, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.175 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.175 si art. 177 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC G SRL Motru.

I. SC SRL Motru, prin reprezentantul sau legal, contesta masurile dispuse de organele de inspectie fiscală prin Decizia de impunere nr. 317 din 20.06.2006, emisa în baza Raportului de inspectie fiscală din data de 12.06.2006, referitor la calcularea de taxa pe valoarea adăugată de plată în suma de ... lei, respectiv dobânzi de întârziere în suma de ... lei și penalități de întârziere în suma de.... lei, ca urmare a neadmiterii la deducere a taxei pe valoarea adăugată inscrisă în facturi fiscale de aprovizionare, facturi care nu aveau completeate toate elementele prevazute de lege.

Societatea solicita anularea actelor de control intocmite de organele de inspectie fiscală și exonerarea societății de la plata sumei de ... lei, considerand că nu datorează aceasta suma, întrucât nu avea obligația să verifice dacă documentele fiscale de aprovizionare erau complete cu toate elementele legale, aceasta obligație revenindu-i, în opinia societății contestatoare, doar emitentului, în spina furnizorului.

II. Prin Raportul de inspectie fiscală din data de 12.06.2006 în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr. 317/20.06.2006, organele de inspectie fiscală din cadrul SAF-ACF Gorj au stabilit urmatoarele :

Echipa de inspectie fiscală a stabilit o taxa pe valoarea adăugată de plată în suma de ... lei, considerand că agentul economic a dedus în mod eronat taxa pe valoarea adăugată inscrisa în facturi fiscale de aprovizionare, facturi care nu aveau completeate toate elementele prevazute de lege.

La debitul suplimentar stabilit, echipa de inspectie fiscală a calculat obligații fiscale accesori, respectiv dobânzi de întârziere în suma de... lei și penalități de întârziere în suma de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere constatarilor organelor de inspectie fiscală, motivatiile societății contestatoare, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este dacă SC G... SRL Motru avea dreptul să deduca taxa pe valoarea adăugată aferentă anumitor aprovizionari, în condițiile în care, aceste aprovizionari s-au efectuat în baza unor facturi fiscale de aprovizionare, facturi care nu aveau completeate toate elementele prevazute de lege.

In fapt, cu ocazia inspectiei fiscale, echipa de inspectie fiscală, a stabilit o diferență suplimentara de taxa pe valoarea adăugată de plată în suma de ... lei, pentru care au fost calculate dobânzi de întârziere în suma de ... lei și penalități de întârziere în suma de ... lei, sume stabilite ca urmare a neadmiterii la deducere a taxei pe valoarea adăugată inscrisa pe facturile fiscale de aprovizionare, emise de SC R SRL Craiova, facturi fiscale ce nu contin toate elementele prevazute la rubrica "cumpărator" respectiv: codul fiscal eronat, numarul de înregistrare de la Oficiul Registrului Comerțului și sediul social altele decat cele aparținind SC G SRL Motru, echipa de inspectie fiscală considerand că, au fost incalcate prevederile art.29 alin.B lit.a) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată cu modificarile și completările ulterioare și prevederile art.155 alin.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

Prin contestatia formulata, agentul economic invoca in esenta, faptul ca, organul de control a dispus in mod eronat neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor fiscale de aprovizionare, emise de SC R SRL Craiova, fara sa existe un temei legal privind completarea sau necompletarea cu elementele prevazute la rubrica "cumparator", societatea contestatoare considerand ca obligatia completarii cu aceste elemente ii revine emitentului, in speta furnizorului si nu beneficiarului.

In drept, la art.29 alin.B lit.a si lit.b din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata cu modificarile si completarile ulterioare respectiv art.155 alin.8 coroborat cu art.145 alin.8 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, se prevede:

"Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:

(...)

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

a) sa consemneze livrarile de bunuri/sau prestarile de servicii in cturi fiscale sau in alte documente legal aprobate si sa completeze in mod obligatoriu urmatoarele date: denumirea, adresa si codul fiscal al furnizorului/prestatorului si, dupa caz, ale beneficiarului, data emiterii, denumirea bunurilor livrate si/sau a serviciilor prestate, cantitatile, dupa caz, pretul unitar, valoarea bunurilor si/sau serviciilor fara taxa pe valoarea adaugata, suma taxei pe valoarea adaugata.

b) persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adaugata sunt obligate sa solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale si documente legal aprobate si sa verifice intocmirea corecta a acestora (...).

Primirea si inregistrarea in contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu contin datele prevazute a fi completate in mod obligatoriul lit.a), determina pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente.

"Factura fiscală trebuie să cuprinda obligatoriu urmatoarele informații: (...) numele, adresa si codul de înregistrare fiscală, dupa caz, al beneficiarului de bunuri sau servicii ."

"Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie să 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 fiscală, 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."

Avand in vedere prevederile legale citate si tinind cont de faptul ca, din analiza facturilor fiscale de aprovizionare, emise de SC R SRL Craiova, organele de inspectie fiscală au constatat ca respectivele facturi nu au completate datele privind, sediul social, codul fiscal al beneficiarului, (date ce trebuie completate in mod obligatoriu), fapt recunoscut si de administratorul societatii prin nota explicativa data in fata organelor de inspectie fiscală si depusa in xerocopie la dosarul contestatiei, rezulta ca SC G SRL Motru nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in aceste facturi fiscale.

In ceea ce priveste argumentele societatii contestatoare, potrivit carora nu avea obligatia verificarii acestor facturi de aprovizionare, acestea nu sunt relevante in solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece din articolele de lege invocate precizeaza in mod clar ca in cazul nerespectarii prevederilor mentionate, persoana impozabila pierde dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor efectuate. Rezulta ca in mod corect organele de inspectie fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale ce nu aveau completate toate datele prevazute de lege, urmand ca pentru acest capat de cerere contestatia sa fie respinsa ca neintemeiata.

Referitor la capatul de cerere privind dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, intrucat societatea contestatoare nu contesta modul de calcul al acestora ci doar debitul in sine si avand in vedere faptul ca pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata analizat anterior, solutia a fost de respingere si conform principiului “*accesoriul urmeaza principalul*” si pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa.

Pentru considerentele aratare si in temeiul prevederilor legale citate si a art.185 si art.199 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv

DECIDE:

1) Respingerea in totalitate ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC G SRL Motru.

2) Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata conform prevederilor legale in vigoare la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,