

D E C I Z I E nr. 145/70 din 10.04.2006

I. Prin contestatia formulata S.C. S.R.L contesta partial obligatiile bugetare stabilite prin "Decizia nr.(...) /31.10.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" adica suma de (...) RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata, considerand aceasta suma ca fiind nedatorata.

In fapt societatea a dedus TVA aferenta unor facturi emise de diversi furnizori de bunuri si servicii precum si cheltuiala aferenta; aceste facturi sunt tiparite potrivit prevederilor art. 4 din O.M.F. nr. 1177/1998 privind aplicarea prevederilor art. 1 alin.(4) si (10) paragraful 2 din H.G. nr. 831/1997. Astfel in conformitatea cu actul normativ amintit:

"In situatia an care agentii economici utilizatori ai tehnicii de calcul pentru completarea formularelor cu regim special au an dotare imprimante tip LASER, cu jet de cerneala sau imprimanta rapida cu banda de caractere, se va proceda astfel:

1. agentii economici vor face comanda speciala Regiei Autonome "Imprimeria Nationala" sau tipografiilor agreeate pentru tiparirea formularelor respective. Aceste formulare vor fi personalizate din tipografie cu datele de identificare ale agentului economic respectiv, toate formularele avand aceeasi culoare;

2. formularele pretiparite, primite de la Regia Autonoma "Imprimeria Nationala" sau de la tipografiile agreeate, vor avea imprimat pe fiecare fila cate un numar fiscal diferit, iar acelasi numar intern al formularului va fi imprimat pe toate exemplarele unui set. Unui numar intern ai vor corespunde atatea numere fiscale an cate exemplare se antocmeste formularul respectiv. Aceste numere fiscale vor fi an ordine crescatoare, unul dupa altul, an conditiile an care nu apar erori de listare la imprimanta. Filele de facturi deteriorate se vor pastra an conformitate cu normele legale an vigoare;

3. agentii economici vor tine evidenta financiar-contabila dupa numarul intern al formularului respectiv;

4. seriile si plajele de numere pentru formularele cu regim special, listate pe imprimanta tip LASER, cu jet de cerneala sau pe imprimanta rapida cu banda de caractere, se vor acorda de catre Regia Autonoma "Imprimeria Nationala". In subsolul paginii acestor formulare se va face mentiunea "Formular pretiparit pentru imprimanta tip LASER, cu jet de cerneala sau imprimanta rapida cu banda de caractere";

5. agentii economici vor anstiinta organul fiscal la care sunt anregistrati despre utilizarea acestor tipuri de imprimante."

Acest act normativ nu este modificat sau abrogat de un alt act normativ iar prevederile O.M.F. nr. 989/2002, la care face referire organul de control, nu se refera la formularele tiparite potrivit O.M.F. nr. 1177/1998 ci la formularele tiparite pe hartie securizata, fapt confirmat si de mentiunea din subsolul paginii acestor formulare, respectiv: "Formular pretiparit pentru imprimanta tip laser jet sau imprimanta cu banda de caractere conform H.G. nr. 831/1997 si O.M.F. nr. 1177/1998."

Mentionam faptul ca toate aceste formulare au fost tiparite prin intermediul unor tipografii agreeate iar plajele de numere au fost acordate de catre Imprimeria Nationala.

Are certitudinea ca in situatia in care O.M.F. nr. 1177/1998 nu ar mai fi avut sustinere legala nici C.N. Imprimeria Nationala S.A. nu ar fi aprobat plaja de numere pentru aceste formulare.

Organele de control au retinut selectiv aceste formulare si nu pentru toti colaboratorii care utilizeaza astfel de documente cu regim special.

II. Prin "Decizia nr. (...) /31.10.2005 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" organele de control au stabilit in sarcina societatii obligatii fiscale suplimentare in suma de (...) RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata dar petentul contesta doar suma de (...) RON.

Organul de control a constatat ca S.C. (...) S.R.L a dedus TVA inscrisa pe documente care nu indeplinesc prevederile legale in sensul ca nu sunt tiparite pe hartie autocopiativa cu elemente de securitate speciale.

Societatea nu a respectat prevederile art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, corelat cu prevederile din H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind antocmirea si utilizarea acestora, OMF nr. 29/2003, privind aplicarea prevederilor Hotararii Guvernului nr. 831/1997.

Actele normative prevad urmatoarele:

- O.M.F. nr. 989 din 26 iulie 2002 privind tiparirea, inserierea si numerotarea formularelor cu regim special:

-art. 1"(1) *Incepanad cu data de 1 august 2002 formularele sau documentele cu regim special care se asigura direct de Compania Nationala "Imprimeria Nationala" S.A. sau de unitati tipografice abilitate, sub supravegherea acesteia, inclusiv formularele personalizate prevazute la art. 1 alin. (9) din Hotararea Guvernului nr. 831/1997, se vor executa pe hartie autocopiativa cu elemente de securitate speciala."*

(2) *Incepanad cu data de 1 august 2002 solicitarile de formulare cu regim special vor fi onorate numai an conditiile alin. (1)*

-art. 2 (1) *Compania Nationala "Imprimeria Nationala" S.A. va analiza an termen de 30 de zile modalitatea si termenul an care agentii economici care au primit aprobare pentru editarea formularelor cu regim special cu ajutorul tehnicii de calcul, an conformitate cu prevederile art. 2 din Ordinul ministrului finantelor nr. 1.177/1998, vor utiliza hartie securizata, inseriata si numerotata corespunzator formatului formularelor pentru care au primit aprobare (A3, A4, A5 etc.).*

O.M.F. nr. 1.849 din 22 decembrie 2003 privind personalizarea formularelor tipizate cu regim special, comune pe economie:

-art. 1 (1) *Incepanad cu data de 1 iulie 2004, formularele tipizate cu regim special, comune pe economie, prevazute an anexa nr. 1 la prezentul ordin, se vor executa prin imprimarea datelor de identificare pentru fiecare utilizator.*

(3) *Prevederile alin. (1) se aplica si formularelor tipizate specifice anumitor utilizatori, pentru care acestia au primit aprobare de la Ministerul Finantelor Publice.*

-art. 6 *Formularele tipizate cu regim special, comune pe economie, executate fara personalizarea datelor emitentului prin pretiparire, achizitionate pana la data de 1 iulie 2004 de utilizatorii finali, persoane fizice si juridice, raman valabile pana la data de 31 decembrie 2004.*

-art. 8 (1) *Directiile generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, si Compania Nationala "Imprimeria Nationala" - S.A. vor lua masuri pentru ducerea la andeplinire a prevederilor prezentului ordin.*

(2) *Orice alte prevederi contrare prezentului ordin asi anceteaza aplicabilitatea.*

In timpul controlului societatea nu a prezentat organelor de control comunicarea de catre furnizorii S.C. (...) S.R.L. si S.C. (...) S.R.L. a utilizarii imprimantei de tip Laser si nici dovada instiintarii de catre acestia a organului fiscal despre acest lucru.

Organele fiscale au stabilit nedeductibila TVA inscrisa in facturile prezentate in anexa nr. 20 la Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 31.10.2005 si au diminuat TVA de rambursat cu suma de (...)RON.

III. Avand in vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificată invocate de contestatoare și de către organele de control, precum și referatul nr. (...)/10.04.2006, organul investit cu soluționarea contestației reține că în perioada 27.07.2004 - 26.05.2005 S.C. (...) S.R.L. a dedus TVA în sumă de (...) RON înscrisă pe documente emise de S.C. (...) S.R.L. și S.C.(...) S.R.L.

Prin adresa nr. (...)/26.01.2006 biroul Soluționare contestații a solicitat S.C. (...) S.R.L să anexeze la dosarul contestației Instiintarea organului fiscal de către furnizorii S.C. (...) S.R.L. și S.C. (...) S.R.L cu privire la utilizarea imprimantei tip Laser cu jet de cerneala precum și documentele care certifică că furnizorii menționați mai sus au achiziționat facturile prezentate în anexa nr. 20 la Raportul de inspecție fiscală.

În urma corespondenței cu S.C. (...) S.R.L această justifică faptul că facturile fiscale emise de către S.C. (...) S.R.L au fost achiziționate de la S.C. (...) S.R.L în datele de 30.07.2004 și 23.12.2004 cu facturile fiscale Seria (...) nr. (...), seria (...) nr. (...) și seria (...) nr. (...) pe care le anexează la dosarul contestației.

De asemenea societatea prezintă Instiintarea nr. 02/03.01.2001 adresată organului fiscal prin care S.C. (...) S.R.L comunică faptul că folosește pentru tipărirea facturilor fiscale imprimanta tip Laser cu jet de cerneala.

Intrucât facturile emise de S.C. (...) S.R.L au fost achiziționate de la S.C. (...) Printing S.R.L în datele de 30.07.2004 și 23.12.2004, deci după data de 01.07.2004, nu se poate invoca faptul că societatea cade sub incidența art. 6 din O.M.F. nr. 1849/2003 care prevede:

“Formularele tipizate cu regim special, comune pe economie, executate fără personalizarea datelor emitentului prin prețiparire, achiziționate până la data de 1 iulie 2004 de utilizatorii finali, persoane fizice și juridice, raman valabile până la data de 31 decembrie 2004.”

S.C. "(...)" S.R.L prezintă la dosarul contestației Instiintarea nr. 02/03.01.2001 adresată Administrației Financiare a Sectorului 1 București de către S.C. (...) S.R.L prin care comunică faptul că folosește pentru tipărirea facturilor fiscale imprimanta tip Laser cu jet de cerneala, deci a respectat prevederile art. 4 alin. 5 din O.M.F. nr. 1.177 din 9 iunie 1998 privind aplicarea prevederilor art. 1 alin. (4) și (10) paragraful 2 din Hotărârea Guvernului nr. 831/1997 *“agenții economici vor anstiinta organul fiscal la care sunt anregistrați despre utilizarea acestor tipuri de imprimante”*.

Deci în cazul S.C. (...) S.R.L este îndeplinită prevederea de la art. 4 alin. 5 din O.M.F. nr. 1177 din 09 iunie 1998 și urmează a se admite contestația depusă de S.C. (...) S.R.L pentru suma de (...) RON reprezentând taxa pe valoarea adăugată înscrisă în facturile emise de S.C. (...) S.R.L.

Referitor la S.C. (...) S.R.L, societatea contestatoare nu a prezentat până la data emiterii prezentei deciziei de soluționare a contestației documentele solicitate prin adresa nr. (...)/26.01.2006 de către biroul Soluționare contestații cu toate că prin adresa înregistrată la D.G.F.P. (...) sub nr. (...)/06.02.2006 comunică următoarele: *“ Pentru S.C. (...) S.R.L urmează să primim și să va depunem documentația solicitată în timpul cel mai scurt.”*

Pentru acest caz se constată că S.C. (...) S.R.L a încălcat O.M.F. nr. 1.849 din 22 decembrie 2003 privind personalizarea formularelor tipizate cu regim special, comune pe economie:

-art. 1 (1) *Incepând cu data de 1 iulie 2004, formularele tipizate cu regim special, comune pe economie, prevăzute în anexa nr. 1 la prezentul ordin, se vor executa prin imprimarea datelor de identificare pentru fiecare utilizator.*

(3) *Prevederile alin. (1) se aplica si formularelor tipizate specifice anumitor utilizatori, pentru care acestia au primit aprobare de la Ministerul Finantelor Publice.*

-art. 6 Formularele tipizate cu regim special, comune pe economie, executate fara personalizarea datelor emitentului prin pretiparire, achizitionate pana la data de 1 iulie 2004 de utilizatorii finali, persoane fizice si juridice, raman valabile pana la data de 31 decembrie 2004.

-art. 8 (1) Directiile generale ale finantelor publice judetene, respectiv a municipiului Bucuresti, si Compania Nationala "Imprimeria Nationala" - S.A. vor lua masuri pentru ducerea la andeplinire a prevederilor prezentului ordin.

(2) Orice alte prevederi contrare prezentului ordin asi anceteaza aplicabilitatea.

Totodata societatea a incalcat si dispozitiile art. 4 alin. 5 din O.M.F. nr. 1.177 din 9 iunie 1998 privind aplicarea prevederilor art. 1 alin. (4) si (10) paragraful 2 din Hotararea Guvernului nr. 831/1997 care prevede: *"agentii economici vor anstiinta organul fiscal la care sunt anregistrati despre utilizarea acestor tipuri de imprimante"*.

In consecinta TVA in suma de (...) RON inscrisa in facturile emise de S.C. (...) S.R.L si prezentate in anexa nr. 20 la Raportul de inspectie fiscala nu este deductibila fiscal iar contestatia pentru suma de (...) RON urmeaza a se respinge ca nesustinuta cu documente.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor H.G. nr. 831/1997, O.M.F. nr. 1177 din 09 iunie 1998, O.M.F.P. nr. 989/2002, coroborat cu art. 186 alin. 1) din O.G. nr. 92/24.12.2003, rep., titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E :

1) admiterea contestatiei formulate de S.C. (...) S.R.L. pentru suma de (...) RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

2) respingerea ca nesustinuta cu documente a contestatiei formulata de S.C. (...) S.R.L. pentru suma de (...) RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata.