



ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI BUZAU
Buzau, Str. Unirii, nr.209

DECIZIA nr...../2007
privind solutionarea contestatiei formulata
de S.C. X S.R.L.,

Judetul Buzau, CUI R,impotriva Deciziei de impunere privind
obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.....2006 stabilite de
Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. BUZAU prin Raportul de
Inspectie Fiscala din data de2006 inregistrata la DGFP Buzau ,
sub nr.2007.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere :

- Contestatia formulata de S.C. X S.R.L. Judetul Buzau, inregistrata la D.G.F.P. Buzau ;
- Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata Nr.2006 incheiata de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau ;
- Raportul de inspectie fiscala din data de2006 ;
- Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei ;
- Art.179, pct.(1) lit "a" din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X S.R.L. judetul Buzau .

Organele de specialitate ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau, au efectuat controlul fiscal la S.C. X S.R.L. jud. Buzau, urmarindu-se in principal modul de organizare si conducere a evidentelor contabile,calcularea ,evidentierea si achitarea la termenele legale a taxelor,impozitelor si contributiilor datorate la bugetul consolidat al statului precum si solutionarea decontului de T.V.A.cu suma negativa aferent lunii februarie 2005 de la A.F.P.C. sub nr.....2005.

In urma controlului s-a stabilit prin Decizia de impunere nr.....2006 o suma suplimentara de M lei reprezentand T.V.A. respinsa la rambursare.

Agentul economic ,in termen legal,a contestat aceasta decizie.

Procedura fiind indeplinita se da curs solutionarii contestatiei.

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale in suma de M lei reprezentand T.V.A. respinsa la rambursare.

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

Conform prevederilor Legii nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare,ale HG nr.44/2003 de aprobare a Normelor metodologice de aplicare a Codului Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare ,dreptul de deducere se realizeaza in baza art.145(6)” In conditiile stabilite prin norme,se acorda dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata pentru achizitiile de bunuri si/sau servicii destinate realizarii operatiunilor prevazute la alin. (3)-(5),efectuate de persoane impozabile.

(8)Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoare 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 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 .

(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 .

(2)Deducerea taxei pe valoarea adaugata trebuie justificata cu documentele prevazute la art.145alin(8) din Codul Fiscal .

-Regularizarea si rambursarea taxei , art.149(5) prevede ca, persoanele impozabile inregistrate ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pot solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata din perioada fiscala de raportare , prin bifarea casetei corespunzatoare din decontul de taxa pe valoarea adaugata din perioada fiscala de raportare , decontul fiind si cerere de rambursare , sau pot reporta soldul sumei negative in decontul perioadei fiscale urmatoare .

II.Organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau , au constatat urmatoarele :

Societatea a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata aferenta decontului lunii februarie 2005 in valoare de lei , motiv pentru care s-a efectuat inspectia fiscala .

Din verificarea efectuata s-a constatat ca TVA de rambursat provine in cea mai mare parte din aprovizionarea unor utilaje pentru prelucrarea lemnului , aprovizionare efectuata cu factura nr.din data de2004 emisa pentru SC X SRL , de catre SC Y SRL Ploiesti , factura a carei valoare este de lei din care TVA in valoare de lei .

In vederea obtinerii unor informatii suplimentare referitoare la corectitudinea operatiunilor inregistrate in evidentele contabile ale societatii, organele de control fiscal , conform art.199 alin.2 din OG nr. 92/2003 R ,au procedat la suspendarea controlului pana la data primirii informatiilor solicitate .

-Societatea prezinta TVA de rambursat ca urmare a inregistrarii facturii nr.....2004 pe care sunt inscrise utilaje cu o valoare a TVA de lei .

Intrucat ponderea TVA solicitata la rambursare provine din inregistrarea facturii nr./2004 emisa de catre SC Y SRL Ploiesti , s-a procedat la efectuarea de investigatii in vederea stabilirii realitatii si legalitatii operatiunilor inscrise in factura susmentionata .

Astfel , la solicitarea DGFP Buzau , Activitatea de Control Fiscal din cadrul DGFP Prahova , precizeza ca bunurile nu au fost livrate dintr-un depozit al firmei SC Y SRL Ploiesti , motiv pentru care nu se pot pronunta in legatura cu realitatea operatiunii . Totodata , DGFP Buzau a solicitat la DGFP Bucuresti verificarea SC Z SRL Bucuresti, societate care a livrat bunurile la SC Y SRL Ploiesti .

Din raspunsurile primite rezulta ca SC Z SRL , nu a functionat la sediul declarat , factura in baza careia a livrat utilajele catre SC Y SRL Ploiesti a fost achizitionata legal iar prin incheierea nr.....2005 s-a admis cererea inregistrata sub nr.2005 avand ca obiect dizolvarea SC Z SRL Bucuresti .

Totodata se precizeza ca SC Z SRL Bucuresti a depus deconturi de TVA pana in luna iulie 2005 , nu a beneficiat de rambursari de TVA si la data de2005 figureaza in evidentele Administratiei Finantelor Publice a sectorului 5 cu un debit la impozitul pe profit in suma de lei si accesorii aferente in suma de lei .

Deasemenea se mentioneaza ca nu s-a putut stabili realitatea tranzactiilor derulate cu SC Y SRL Ploiesti deoarece nu s-a putut face identificarea utilajelor dupa factura intrucat pe factura nu sunt inscrise date de indentificare (marca , nr. fabricatie , serie etc.) .

Prin urmare , organele de control respinge la rambursare suma de lei reprezentand TVA aferenta operatiunii de aprovizionare efectuata in baza facturii nr./2004 pentru care nu a putut fi stabilita ca fiind efectuata in realitate .

-Conform Raportului de Inspectie Fiscala , organele de cercetare fac investigatii privind realitatea acestei operatiuni dar pana la data incheierii prezentului nu s-au pronuntat asupra realitatii acestei operatiuni .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare , respectiv Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul DGFP Buzau , se retin urmatoarele :

-Inspectia Fiscala s-a efectuat in vederea solutionarii decontului TVA cu soldul negativ pentru care societatea a solicitat rambursarea (decontul aferent lunii februarie 2005) sumei de lei .

-TVA de rambursat provine in mare parte din aprovizionarea unor utilaje pentru prelucrarea lemnului, aprovizionare efectuata cu factura nr.....2004 emisa de SC Y SRL Ploiesti .

-Ponderea insemnata a TVA -ului solicitat la rambursare rezultat din aprovizionarea cu mijloace fixe prin factura nr./2004 a determinat organele de inspectie sa solicite informatii de la organele fiscale teritoriale ale furnizorilor acestor mijloace fixe .

-Organele teritoriale fiscale , respectiv DGFP Prahova informeaza ca SC Y SRL Ploiesti in calitate de furnizor al SC X SRL , nu detinea spatiu adecvat pentru depozitarea acestor mijloace fixe si nu poate stabili realitatea operatiunii , motiv pentru care se va verifica urmatorul furnizor , respectiv SC Z SRL Bucuresti .

-Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti – Serviciul de Investigatii Fiscale , prin adresa nr./2006 precizeaza ca SC Z SRL nu functioneaza la sediul declarat iar Oficiul Registrului Comertului prin incheierea nr./2005 a admis cererea inregistrata sub nr...../2005 , avand ca obiect dizolvarea societatii , fapt pentru care nu s-a putut stabili realitatea si legalitatea tranzactiilor derulate cu SC Y SRL Ploiesti .

Conform pct.51 alin 2 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 “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 HG 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 HG nr.831/1997 , cu modificarile ulterioare”.

Potrivit art.145(8) din Codul Fiscal ,” 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 “ ...

Totodata , potrivit art.3 din Ordinul 29/14.01.2003 privind aplicarea prevederilor HG nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora , (1) In situatia in care bunurile nu se livreaza de la sediul social inscris in antetul facturii fiscale sau al altui document legal aprobat pentru livrarea bunurilor , se vor mentiona pe factura fiscala sau pe documentul

respectiv , in mod suplimentar, elementele de indentificare a locului de expediere a bunurilor si anume : denumirea sucursalei , punctului de lucru etc., localitatea , strada si numarul , sectorul /judetul .

(2)In partea stanga jos a facturii fiscale vor fi mentionate si datele de indentificare a persoanei care efectuiaza livrarea bunurilor si anume : numele si prenumele , seria si numarul actului de identitate (buletin de identitate , cartea de identitate sau pasaport) , codul numeric personal .

(3)Persoanele juridice care utilizeaza facturi fiscale specifice , aprobate prin ordin al Ministrului Finantelor Publice , care nu au rubrica speciala pentru inscrierea datelor de indentificare prevazute la alin (2) pana la modificarea (adaptarea) formularelor respective vor inscrie (completa) in partea de jos a formularului datele persoanei autorizate sa efectueze livrarea bunurilor . “

Avand in vedere prevederile legale mentionate respectiv faptul ca factura de aprovizionare a mijloacelor fixe nu contine elementele de indentificare prevazute de reglementarile legale in vigoare (aviz de insotire , loc livrare , date de indentificare delegat , date de indentificare mijloace fixe – serie , nr. de fabricatie sau marca) iar in urma controalelor efectuate de organele fiscale teritoriale nu s-a putut stabili realitatea si legalitatea tranzactiilor derulate cu SC Y SRL Ploiesti se impune respingerea contestatiei pentru suma delei reprezentand TVA neadmisa la rambursare prin Decizia de impunere nr.....2006 emisa de Activitatea de Inspecție Fiscala din cadrul D.G.F.P. Buzau .

In consecinta, in baza art.179 pct.1 lit”a” si art.180 pct.1 si respectiv a art. 186 pct.1 din OG 92/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare , privind Codul de Procedura Fiscala ,

DECIDE:

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Judetul Buzau pentru suma de lei reprezentand TVA stabilita prin Decizia de impunere nr.....2006 a Activitatii de Inspecție Fiscala Buzau .

Art.2.Seviciul de Solutionare Contestatii din cadrul DGFP Buzau va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspecție Fiscala Buzau ;

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare , La Tribunalul Buzau , conform legislatiei in vigoare .

DIRECTOR EXECUTIV ,

VIZAT
OF. JURIDIC

