



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași
Tel: +0232 21 33 32
Fax: +0232 21 98 99
E-mail: admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. ISR/ 5117/10.03.2015

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. X S.R.L. Iași,

cu sediul în comuna Scobinți, județul Iași,

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Inspecție

Fiscală sub nr..... iar la Direcția Generală Regională a Finanțelor

Publice Iași sub nr.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Inspecție Fiscală, prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr., asupra soluționării contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**, prin împuternicit Sava Dorel Constantin, în baza Procurii speciale autentificată sub nr....., cu sediul în localitatea Badeni, comuna Scobinți, județul Iași, cod de înregistrare fiscală, număr de înregistrare la Oficiul Registrului Comerțului Iași, cod CAEN 111-“Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase”.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr..... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..... de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași.

Obiectul contestației îl constituie taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă de lei.

Contestația este semnată de către d-nul Sava Dorel Constantin, în calitate de împuternicit al **S.C. X S.R.L. Iași** în baza Procurii speciale autentificată sub nr....., și poartă amprenta ștampilei societății în original.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației, înregistrat la Inspekția Fiscală Iași sub nr....., semnat de conducătorul organelor de inspekție fiscală, respectiv Inspekție Fiscală Iași, prin care se propune respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași**.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont că Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspekția fiscală pentru persoane juridice nr. F-IS a fost comunicată petentei în data de 04.06.2014, așa cum rezultă din adresa Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași-Activitatea de Inspekție Fiscală nr....., adresă pe care domnul Sava Dorel Constantin, împuternicit, a semnat de primire și pe care a aplicat ștampila societății, și data depunerii contestației, respectiv 12.06.2014, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr.10379/12.06.2014.

Conform prevederilor art.10 din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum și pentru modificarea și completarea unor acte normative, ale Hotărârii Guvernului nr.520/2013 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală și ale Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.1104/2013 privind aprobarea structurii organizatorice a direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice și a structurilor din cadrul acestora, începând cu data de 01.08.2013 competența de soluționare a contestației a revenit Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași-Serviciul Soluționare Contestații, astfel că contestația formulată de **S.C. X S.R.L. Iași** a fost înregistrată la această instituție sub nr..... în vederea soluționării.

Prin adresa nr....., Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași a solicitat domnului Sava Dorel Constantin, împuternicit al **S.C. X S.R.L. Iași** să-i transmită copii după o serie de documente care au legătură cu cauza supusă soluționării.

Cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR/....., domnul Sava Dorel Constantin ne transmite documentele solicitate.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, 206, 207 alin.(1) și 209

alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se investește cu soluționarea contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține:

I.S.C. X S.R.L. Iași contestă taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă de 43.698 lei susținând următoarele:

Organele de inspecție fiscală au stabilit diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de 43.698 lei având în vedere Raportul de inspecție fiscală nr.F-IS 246/17.03.2014, raport prin care nu s-a acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de 43.698 lei aferentă pieselor de schimb achiziționate de la S.C. IPSO S.R.L. București deoarece notele de recepție și bonurile de consum nu au fost corect întocmite.

Petenta susține că în luna martie 2014 a repus această factură, de această dată notele de recepție și bonurile de consum fiind corect întocmite, însă, organele de inspecție fiscală nu au ținut cont de prevederile art.147¹ alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

II. Ca urmare a inspecției fiscale parțiale efectuate de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași la **S.C. X S.R.L. Iași**, în vederea soluționării decontului de TVA cu opțiune de rambursare aferent lunii martie 2014 în sumă de S lei, decont înregistrat la Serviciul Fiscal Orășenesc Hârlău sub nr.2011/25.04.2014, iar la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași sub nr....., s-a respins la rambursare suma de S lei, din care și suma de S lei care a fost contestată, și a fost aprobată la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei.

Astfel, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr..... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F..... organele de inspecție fiscală au stabilit că pentru perioada 01.01.2014-31.03.2014 **S.C. X S.R.L. Iași** nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei motivat de următoarele:

La data de 31.03.2014, societatea a înregistrat în evidența contabilă și a declarat la organul fiscal teritorial un sold al sumei negative de TVA de S lei.

Prin Raportul de inspecție fiscală, întocmit pentru perioada 01.01.2011-31.12.2013, organele de inspecție fiscală nu au

acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei aferentă pieselor de schimb achiziționate de la S.C. IPSO S.R.L. București, motivat de faptul că **S.C. X S.R.L. Iași** nu a justificat necesitatea achiziționării acestor piese de schimb cu documente financiar contabile (bonuri de consum) întocmite conform prevederilor Ordinului nr.3512/2008 privind documentele financiar contabile, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Raportul de inspecție fiscală nr., organele de inspecție fiscală au considerat că petenta nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, invocând prevederile art.145, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, ale art.6, alin.(1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată și ale Deciziei nr.V/15.01.2007 a Înaltei Curți de Casație-Secțiile Unite.

În luna martie 2014, petenta înscrie în decontul de TVA, la rândul 30, suma de S lei ca taxă pe valoarea adăugată deductibilă și solicită această sumă la rambursare.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-IS, organele de inspecție fiscală nu au acordat **S.C. X S.R.L. Iași** dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei deoarece facturile pentru care petenta și-a exercitat dreptul de deducere nu aparțin perioadei verificate, invocând prevederile art.156², alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr....., organele de inspecție fiscală nu au acordat **S.C. X S.R.L. Iași** dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei reprezentând 50% din taxa pe valoarea adăugată dedusă pentru piese de schimb auto și reparații pentru autoturismul IS-03-VRF, aflat în proprietatea acesteia, piese de schimb ce au fost achiziționate cu factura nr.....

III. Din analiza documentației existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum și a prevederilor legale în vigoare, se reține:

Cauza supusă soluționării este dacă în mod legal organele de inspecție fiscală nu au acordat S.C. X S.R.L. Iași dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, aferentă pieselor de schimb achiziționate de la S.C. IPSO S.R.L. București, în

condițiile în care petenta și-a mai exercitat dreptul de deducere asupra acestor facturi printr-un decont anterior, drept de deducere ce nu i-a fost acordat de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr..... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr....., petenta exercitându-și din nou acest drept prin decontul de TVA aferent lunii martie 2014.

În fapt, la data de 31.03.2014, **S.C. X S.R.L. Iași** a declarat la organul fiscal teritorial un sold al sumei negative de TVA de S lei.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-IS emisă în baza Raportului de inspecție fiscală, întocmit pentru perioada 01.01.2011-31.12.2013, organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei aferentă pieselor de schimb achiziționate de la S.C. IPSO S.R.L. București, motivat de faptul că **S.C. X S.R.L. Iași** nu a justificat necesitatea achiziționării acestor piese de schimb cu documente financiar contabile (bonuri de consum) întocmite conform prevederilor Ordinului ministrului economiei și finanțelor nr.3512/2008 privind documentele financiar contabile, cu modificările și completările ulterioare, invocând prevederile art.145, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cele ale art.6, alin.(1) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și ale Deciziei nr.V/15.01.2007 a Înaltei Curți de Casație-Secțiunile Unite.

În luna martie 2014, petenta înscrie în decontul de TVA, la rândul 30, suma de S lei ca taxă pe valoarea adăugată deductibilă și solicită această sumă la rambursare.

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-IS, organele de inspecție fiscală nu au acordat **S.C. X S.R.L. Iași** dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei deoarece facturile pentru care petenta și-a exercitat dreptul de deducere nu aparțin perioadei verificate, invocând prevederile art.156.2, alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, potrivit art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”

Potrivit prevederilor legale citate, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor în condițiile în care acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile.

Astfel, justificarea acestora ca fiind destinate operațiunilor sale taxabile revine persoanei impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată care a efectuat achizițiile.

Potrivit art.146 din același act normativ:

„ Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155”

Potrivit acestor prevederi legale, pentru exercitarea dreptului de deducere pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, persoana impozabilă trebuie să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art.155.

Astfel, din interpretarea textelor de lege mai sus citate, se reține că legiuitorul a condiționat acordarea dreptului de deducere al taxei pe valoarea adăugată de îndeplinirea atât a cerințelor de fond cât și a cerințelor de formă, îndeplinirea cerințelor de fond reglementând însăși existența dreptului de deducere, iar cele de formă condițiile de exercitare a acestuia.

Se reține totodată, că deținerea unei facturi care conține informațiile obligatorii prevăzute la art.155 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, nu este suficientă pentru a beneficia de dreptul de deducere al taxei pe valoarea adăugată, societatea trebuie să justifice în primul rând faptul că bunurile/serviciile achiziționate pe bază de factură sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, în conformitate cu prevederile legale citate în speță.

Astfel, se reține că aceste cerințe legale trebuie îndeplinite în mod cumulativ, astfel că neîndeplinirea unei cerințe, respectiv îndeplinirea

doar a uneia, duce la pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Din analiza Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr..... rezultă că organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturile de achiziții piese de schimb emise de S.C. IPSO S.R.L. București în sumă de S lei și, pe cale de consecință, dreptul de rambursare a acestei taxe, pe motiv că acestea nu aparțin perioadei verificate.

Prin contestație societatea precizează că notele de recepție și bonurile de consum au fost corectate, și invocă prevederile art.147¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Or, potrivit art.147¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, conform art. 153, are dreptul să scadă din valoarea totală a taxei colectate, pentru o perioadă fiscală, valoarea totală a taxei pentru care, în aceeași perioadă, a luat naștere și poate fi exercitat dreptul de deducere, conform art. 145-147.

(2) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la art. 146, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmează celui în care a luat naștere dreptul de deducere.” coroborate cu dispozițiile pct.48 alin.(1) din Normele metodologice de aplicare a art.147¹ din Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora: **„48. (1) Prevederile art. 147¹ alin. (2) și (3) din Codul fiscal se aplică de persoanele impozabile și ulterior unui control fiscal, chiar dacă taxa înscrisă în facturile pentru achiziții era exigibilă în perioada supusă inspecției fiscale.”**,

persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmează celui în care a luat naștere dreptul de deducere.

Referitor la condițiile pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, acestea sunt prevăzute la art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și anume deținerea unei facturi care să fie emisă în conformitate cu prevederile art. 155 din același act normativ.

Referitor la îndeplinirea formalităților pentru exercitarea dreptului de deducere, acestea se referă la înregistrarea în evidența contabilă și fiscală a operațiunilor supuse taxei pe valoarea adăugată.

Se reține faptul că documentul de justificare a taxei îl reprezintă factura fiscală în original.

Din analiza dosarului cauzei, rezultă că la data emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr....., **S.C. X S.R.L. Iași** deține facturile emise de S.C. IPSO S.R.L. București în baza cărora au fost achiziționate piesele de schimb, că acestea erau în original și că petenta a înscris în deconturi taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă acestor facturi.

Se reține faptul că prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr....., organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași-Activitatea de Inspecție Fiscală nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de s lei aferentă pieselor de schimb achiziționate motivat de faptul că petenta nu a justificat necesitatea achiziționării acestora cu documente financiar contabile.

Or, în această situație, nu se pune problema că nu erau îndeplinite condițiile și formalitățile pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, ci că **S.C. X S.R.L. Iași** nu a justificat necesitatea achiziționării acestora, astfel că speței nu-i pot fi incidente prevederile art.147¹ alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Petenta avea posibilitatea ca în conformitate cu prevederile art. 205 alin.(1) și 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, să formuleze, în termen de 30 de zile de la data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-IS emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași-Activitatea de Inspecție Fiscală contestație împotriva acesteia și să depună, în conformitate cu prevederile art.213 alin.(4) din ordonanța mai sus

precizată, probe noi în susținerea acesteia. Însă, petenta nu a depus contestație împotriva deciziei de impunere mai sus menționată.

Ținând seama că taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei este aferentă achizițiilor de piese de schimb efectuate de petentă în perioada ianuarie 2012-decembrie 2013, perioadă ce a fost supusă unei inspecții fiscale anterioare, precum și de faptul că orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA, are dreptul să scadă din valoarea totală a taxei colectate, pentru o perioadă fiscală, valoarea totală a taxei pentru care, în aceeași perioadă, a luat naștere și poate fi exercitat dreptul de deducere, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași-Activitatea de Inspecție Fiscală nu au acordat petentei dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei motivat de faptul că acestea nu sunt aferente perioadei verificate, astfel că, în conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:"

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.", coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;",

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de **S.C. X S.R.L.** Iași pentru suma de S lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.1. lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. X S.R.L. Iași** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr..... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-IS de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași pentru suma de S lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Art.2 Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași– Inspecție Fiscală.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.