

DECIZIA Nr. 58

O societate comerciala s-a aprovizionat cu carburanti auto pe baza de bonuri fiscale emise de aparate de marcat electronice fiscale.

Din verificarea modului de deducere a TVA in scris in documentele de aprovizionare cu materiale, prestari servicii, organele fiscale au constatat ca petenta s-a aprovizionat cu carburanti pe baza de bonuri fiscale emise de aparate de marcat electronice fiscale, care nu indeplinesc cumulativ conditiile de document justificativ, respectiv sa aiba in scrisa denumirea cumparatorului, numarul de inmatriculare a autovehiculului si sa fie stampilate conform prevederilor din cap. „ Regimul deducerilor „ la TVA , drept pentru care nu s-a dat drept la deducere TVA aferenta acestor bonuri..

Suma totala stabilita suplimentar in perioada verificata este de 393.085.261 lei aferenta aprovizionarilor cu carburanti pentru care nu s-a dat drept de deducere.

Urmare raportului de inspectie fiscala contestat, petenta aduce la cunostinta urmatoarele:

Societatea s-a aprovizionat cu carburanti pe baza de bonuri fiscale emise de aparate de marcat electronice fiscale, iar pe acestea nu era in scris numarul de inmatriculare al autovehiculului (in speta o remorca- cisterna). Acest lucru nu s-a facut intrucat:

1. cisterna respectiva nu era cea care ar fi consumat aceasta cantitate;
2. motorina respectiva era repartizata pe fiecare autovehicul din parcul auto;
3. aprovizionare era consemnata in foaia de parcurs, unde implicit se regaseste si nr. de inmatriculare
4. pentru cantitatile respective s-au intocmit atat NIR-uri cat si bonuri de consum

In consecinta, petenta contesta TVA pentru care nu s-a dat drept de deducere, aferenta aprovizionarilor cu carburanti.

Cauza supusa solutionarii a fost daca TVA aferenta aprovizionarilor de carburanti auto in baza bonurilor fiscale emise de aparate de marcat electronice, care nu au in scrisa denumirea cumparatorului, numarul de inmatriculare a autovehiculului si nu sunt stampilate conform prevederilor din cap. „ Regimul deducerilor, este deductibila.

In drept, sunt aplicabile prevederile legale ale:

- art. 145 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, care stipuleaza : „ (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:[...]

(9) Prin normele de aplicare a prezentului titlu, se prevad situatiile in care se poate folosi un alt document decat cele prevazute la alin. (8), pentru a justifica dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata.”

- pct. 51(2) din Cap. X „Regimul deducerilor” din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal., care stipuleaza: „ [...] Pentru carburantii auto achizitionati, taxa pe valoare adaugata poate fi justificata cu bonurile fiscale emise conform OUG 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicata, daca sunt stampilate si au in scrisa denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului.”

Intrucat petenta nu justifica TVA deductibila cu documentele cerute de lege si anume bonuri fiscale care sa aiba in scrisa elementele mentionate mai sus, nu respecta conditiile prevazute de HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, contestatia se respinge ca neintemeiata.