

DECIZIA nr. 3/19.01.2007  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
X  
inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. X

Prin adresa fn/2006 depusa si inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges, X a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. X emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. X intocmite de Structura de administrare fiscala - Activitatea de inspectie fiscala privind suma de X ron reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la rambursare.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 175 si art. 179 lit. a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de X.

I. Prin contestatia formulata, societatea sustine ca organul fiscal si-a motivat solutia neacordarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor emise de SC X SRL pe considerentul ca aceasta figureaza pe lista contribuabililor inactivi.

In contestatie se arata ca “ societatea X a fost inregistrata in lista contribuabililor inactivi incepand cu octombrie 2006, in timp ce facturile emise de acest agent catre societatea noastra sunt din perioada martie – aprilie 2006. La data cand au fost emise facturile si cand s-a nascut dreptul nostru de a beneficia de deducerea de TVA, societatea furnizoare nu figura pe lista contribuabililor inactivi... “, mentionandu-se totodata “ ca in cazul unui alt furnizor, SC X SRL Harlau – Iasi, desi figureaza pe lista contribuabililor inactivi cu data de 30 octombrie 2006, societatii noastre i-a fost recunoscut dreptul de deducere TVA...”.

De asemenea, societatea precizeaza ca potrivit prevederilor art. 145 din Codul fiscal, pentru a beneficia de dreptul de deducere, agentul economic trebuie sa faca dovada indeplinirii cumulative a doua conditii: prima ca bunurile sa fie utilizate pentru operatiuni care dau dreptul de deducere si a doua persoana impozabila sa detina o factura fiscala sau un alt document legal aprobat prin care sa justifice suma taxei pe valoarea adaugata si care sa emane de la persoane inregistrate ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

In concluzie, petenta considera ca organele de inspectie fiscala in mod nelegal nu au acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de X ron, solicitand rambursarea acestei sume.

II. Urmare verificarii efectuate de catre organele de control ale Activitatii de inspectie fiscala s-a intocmit Raportul de inspectie fiscala nr. X constandu-se urmatoarele:

Organele fiscale au procedat la reverificarea modului de solutionare a decontului de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare inregistrat la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. X pentru suma de X ron, urmare Deciziei nr. 55/29.09.2006 emisa de Directia generala a finantelor publice Arges prin care s-a desfiintat decizia de impunere nr. X intocmita de organele fiscale.

Din verificarea documentelor inregistrate de societate precum si in baza prevederilor pct. 51(1) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 145 (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, s-a solicitat constatat ca SC X SRL si-a exercitat nelegal dreptul de deducere pentru suma de X ron, taxa pe valoarea adaugata inregistrata intr-un numar de 3 facturi fiscale emise de SC X SRL Pitesti in valoare de X ron.

Intrucat SC X SRL Pitesti se afla inregistrata in lista contribuabililor inactivi din data de X, organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC X SRL nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata inregistrata in facturile AG /10.03.2006, AG/15.04.2006 si AG/27.04.2006 emise de SC X SRL Pitesti, conform prevederilor art. 155 (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, fapt pentru care nu s-a acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma totala de Xron.

Avand in vedere cele constatate organele de inspectie fiscala au diminuat suma solicitata la rambursare cu taxa pe valoarea adaugata nedeductibila fiscal in suma de X ron.

III. Prin referatul nr. X intocmit de Activitatea de inspectie fiscala se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL din Stefanesti.

IV. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata neacordata la rambursare in suma de x ron, cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este daca se poate pronunta asupra legalitatii masurilor dispuse prin decizia de impunere contestata in conditiile in care constatarile organelor de inspectie fiscala nu sunt motivate.

In fapt, SC x SRL si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de x ron inscrisa facturile AG /10.03.2006, AG/15.04.2006 si AG/27.04.2006 emise de SC x SRL Pitesti, furnizor inregistrat ca platitori de taxa pe valoarea adaugata si care ulterior datei emiterii facturilor fiscale in cauza a fost declarat contribuabil inactiv.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca furnizorul, respectiv SC x SRL Pitesti, a fost declarat contribuabil inactiv conform Ordinului ministrului finantelor nr. 832 din 11 octombrie 2006 pentru aprobarea Listei contribuabililor inactivi și a Listei contribuabililor reactivați, publicat in Monitorul oficial nr. 850/17.10.2006.

Avand in vedere aceste informatii organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea nu beneficiaza de drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile de mai sus, fapt pentru care au acordat drept de rambursare pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de x ron.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 145 (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia:

*“ Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:*

*a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la [art. 155](#) alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Beneficiarii serviciilor prevăzute la [art. 150](#) alin. (1) lit. b) și [art. 151](#) alin. (1) lit. b), care sunt înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, justifică taxa dedusă, cu factura fiscală, întocmită potrivit [art. 155](#) alin. (4);*

La art. 155 (8), legiuitorul stipuleaza:

*“ Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:*

- a) seria și numărul facturii;*
- b) data emiterii facturii;*
- c) numele, adresa și codul de identificare fiscală ale persoanei care emite factura;*
- d) numele, adresa și codul de identificare fiscală, după caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;*
- e) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;*
- f) prețul unitar fără taxa pe valoarea adăugată și baza de impozitare pentru fiecare cotă sau scutire;*
- g) cota de taxă pe valoarea adăugată aplicată sau mențiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fără drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, după caz. Pentru operațiunile supuse taxării inverse se menționează obligatoriu "taxare inversă";*
- h) suma taxei pe valoarea adăugată de plată, pentru operațiunile taxabile, cu excepția cazurilor în care se aplică reguli speciale prevăzute prin norme metodologice.”*

Prin urmare din cadrul legislativ mentionat rezulta ca pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, contestatoarea avea obligatia legala de a solicita furnizorilor documente legal aprobate pentru toate bunurile primite precum si a verifica intocmirea corecta a acestora.

Totodata, din raportul de inspectie fiscala si din celelalte documente existente la dosarul cauzei s-a retinut faptul ca organele de inspectie fiscala nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrise in facturile respective, deoarece furnizorul este inscris in lista contribuabililor inactivi.

Mai mult, organele de inspectie fiscala isi intemeieaza masurile de neacordare a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de x ron pe dispozitiile art. 155 (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, conform caruia:

*“ (1) Orice persoană impozabilă, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, are obligația să emită factură fiscală pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate, către fiecare beneficiar. Persoanele impozabile, care nu sunt înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, precum și contribuabilii inactivi, ale căror certificate de înregistrare fiscală au fost suspendate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, nu au dreptul să emită facturi fiscale și nici să înscrie taxa pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate către altă persoană, în orice documente*

*emise. În situația în care contribuabilii inactivi menționați emit facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, beneficiarii nu au dreptul să își exercite dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrise în documentele respective. .... “*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor procurate de la SC x SRL Pitesti s-a datorat faptului ca furnizorul a fost declarat inactiv.

Or in cazul de fata facturile au fost emise in lunile martie si aprilie 2006, anterior datei la care furnizorul a fost declarat inactiv, respectiv 17 octombrie 2006 ( Ordinul ministrului finantelor nr. 832 din 11 octombrie 2006 pentru aprobarea Listei contribuabililor inactivi și a Listei contribuabililor reactivați, publicat in Monitorul oficial nr. 850/17.10.2006 ), astfel ca masura de neacordare a dreptului de deducere pentru operatiunile efectuate nu se justifica in conditiile in care organele de inspectie fiscala nu dovedesc ca atat beneficiarul cat si furnizorul au conlucrat la savarsirea unei infractiuni (la dosarul cauzei nu se gaseste nici un document care sa ateste ca faptele savarsite de societate intra sub incidenta legii penale).

Avand in vedere cele de mai sus si luand in considerare ca motivele pentru care organele de inspectie fiscala nu au acordat petentei dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata nu se intemeiaza pe argumente legale, urmeaza ca in conformitate cu prevederile art. 186 (3) Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform carora:

*“ Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”, sa se desfiinteze actul administrativ fiscal referitor la suma de x lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata pentru care nu s-a acordat drept de deducere.*

Prin noul act de control se vor avea in vedere prevederile legale referitoare la exercitarea dreptului de deducere si se va analiza daca exista indicii de savarsire a unei infractiuni care sa conduca la concluzia ca operatiunile desfasurate de cele doua societati nu sunt reale.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 145, art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art. 175, art. 176, art. 177, art. 179, art. 180 si art. 183 , art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere nr. 545/03.11.2006 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. 13449/03.11.2006 pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de x ron, urmand ca organele de inspectie fiscala, de la alt serviciu de control, sa procedeze la verificarea aceleiasi perioade si aceluiasi tip de impozit, in functie de cele precizate in continutul deciziei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor legale.