

**DECIZIA nr. 193**  
**din .....2006**

privind de solutionare a contestatiei depusa de **S.C. S SA** la Directia Generala a  
Finantelor Publice a jud. Cluj sub nr. 50074/22.11.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. 50074/22.11.2006 de catre Activitatea de Inspecție Fiscala Cluj asupra contestatiei formulata de **S.C. S SA** cu sediul in mun. Dej, impotriva Deciziilor de impunere nr. .../26.09.2006 si nr. .../26.09.2006.

Petenta contesta suma de .... lei reprezentand:

- ..... lei TVA care nu se justifica a fi rambursata.
- ..... lei dobanzi aferente
- .....lei penalitati aferente

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin.(1) din O.G.nr. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175, art. 176 si art.179 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Cluj este competenta sa solutioneze pe fond contestatia petitionarei.

**I.** Petenta contesta masurile dispuse prin Deciziile de impunere nr. .../26.09.2006 si nr. .../29.09.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, in urma incheierii rapoartelor de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA, prin care s-a anulat dreptul de deducere pentru suma de .... lei si s-au calculat dobanzi de intarziere de ... lei si penalitati de intarziere de .. lei, sustinand ca exista neconcordante intre situatia inregistrata in anexele rapoartelor de inspectie fiscala si facturile refuzate pentru rambursarea TVA mentionate la coloana "Observatii" din Situatiile facturilor refuzate la rambursare.

Astfel, petenta sustine ca in majoritatea cazurilor se invoca drept motiv de refuz la rambursare a TVA, faptul ca facturile emise de furnizori nu contin anumite elemente de identificare, sunt incomplete sau acestea sunt eronate cu privire la sediul social, in special.

Ca urmare, petenta mentioneaza ca nu este vorba de lipsa unor asemenea elemente, avand in vedere ca la sediul social este mentionata localitatea Dej, iar mentionarea localitatii coroborata cu celelalte elemente de identificare din facturi, permite stabilirea fara echivoc a identitatii beneficiarului.

Petenta sustine in continuare ca, mentionarea completa a adresei sediului social este prevazuta in mod expres de legiuitor, prin faptul ca in lege se precizeaza ca factura va contine informatii privind nume, adresa , CUI, legiuitorul intelegand sa prevada prin reglementarile prevazute de Codul Fiscal si HG nr. 693/2005, un minim de informatii care sa permita identificarea partilor in operatiunea comerciala, iar organul de control a interpretat ca elementele de identificare trebuie sa fie inscrise complet in facturi, ajungandu-se in situatia ca acolo unde legea nu distinge, organul de control sa interpreteze, ceea ce constituie o incalcare a unui principiu de drept general valabil.

Se sustine ca operatiunile comerciale respective s-au derulat in realitate, adica a avut loc predarea-primirea marfii sau prestarea de servicii, majoritatea platilor fiind deja realizate, iar operatiunile au fost inregistrate in contabilitatea atat a furnizorilor cat si a beneficiarului pe baza facturilor si ca astfel societatea se afla in situatia, de a le fi contestata realitatea acestor operatiuni de catre organele de control.

Petenta sustine ca mentionarea incompleta sau eronata a anumitor date de identificare ale cumparatorului nu este de natura sa afecteze realitatea operatiunilor pe care facturile respective le consemneaza.

In concluzie petenta considera ca este nelegal si abuziv sa se retina in sarcina societatii vreo culpa in ceea ce priveste necompletarea , completarea partiala sau eronata a facturilor de catre furnizori si prin urmare sa fie sanctionata firma cumparatoare pentru acest lucru.

**II.** Prin Decizia de impunere nr. ... /25.10.2006, i-a fost comunicata contribuabilului taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de ...lei si ... lei dobanzi de intarziere, ca urmare a controlului efectuat de reprezentantii Activitatii de inspectie fiscala Cluj pe perioada de la 01.11.2005 la 30.06.2006 si consemnata in Raportul de inspectie fiscala nr. ... din data de 26.09.2006.

De asemenea prin Decizia de impunere nr. .../25.10.2006, i-a fost comunicata contribuabilului taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de .... lei ca urmare a controlului efectuat de organele de inspectie fiscala pe perioada 01.07.2006 la 31.07.2006 si consemnata in Raportul de inspectie fiscala nr. 39814 din data de 26.09.2006.

**III.** Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative aplicabile in materie, se retin urmatoarele:

In fapt, din documentele anexate dosarului contestatiei, rezulta ca in urma verificarii efectuate de organele de inspectie fiscala, acestia au constatat prin raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA nr. 37139/26.09.2006 ca, pe perioada 01.11.2005-30.06.2006, societatea a dedus TVA din facturi fiscale cu date de identificare incomplete, respectiv lipsa sediu social, lipsa numar ORC, lipsa banca si cont bancar, sau din facturi fiscale cu date eronate, respectiv cod fiscal gresit, sediu social in Bucuresti si ca urmare i-a fost refuzata societatii la rambursare suma de ... lei, calculandu-i dobanzi de intarziere aferente in suma de .... lei si penalitati aferente de ... lei.

De asemenea, din documentele anexate rezulta ca, pe perioada 01.07.2006-31.07.2006 organele de inspectie fiscala au constatat prin raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA nr. 39814/26.09.2006 ca in urma verificarii a rezultat deducerea eronata de TVA deductibil in suma totala de ... lei de pe documente intocmite eronat, respectiv din facturi fiscale cu date de identificare eronate (cod fiscal, sediu societate) sau cu date de identificare lipsa (sediul social, numar registru comert, cont bancar), refuzandu-i la rambursare aceasta suma.

In drept, la art. 2 alin. 1 din OMF nr. 693/2005 privind aplicarea prevederilor Hotarârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara oi contabila oi a normelor metodologice privind întocmirea oi utilizarea acestora, se precizeaza:

*" Art. 2 (1) În baza art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile oi completarile ulterioare, factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele elemente:*

- seria oi numarul facturii;
- data emiterii facturii;
- numele, adresa oi codul de identificare fiscala ale persoanei care emite factura;
- numele, adresa oi codul de identificare fiscala, dupa caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;
- denumirea oi cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;
- preț unitar fara taxa pe valoarea adaugata oi baza de impozitare pentru fiecare cota de scutire;
- cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata sau mențiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, dupa caz. Pentru operațiunile supuse taxarii inverse se menționeaza obligatoriu "taxare inversa";
- suma taxei pe valoarea adaugata de plata, pentru operațiunile taxabile, cu excepția cazurilor în care se aplica reguli speciale prevazute prin norme metodologice.

Din cele de mai sus se retine ca informatiile pe care trebuie sa le cuprinda o factura fiscala, sunt obligatorii, nicaieri in lege neexistand derogari sau exceptii de la regula.

De asemenea, la art. 145, alin. (8) din Codul Fiscal, se stipuleaza: "*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 îi fie livrate, oi pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa îi fie prestate de o alta persoana impozabila, c* **factura fiscala, care cuprinde informațiile prevazute la art. 155 alin. (8), oi este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.... "**

Din toate cele de mai sus, rezulta ca exercitarea dreptului de deducere se face cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155, alin 8 din Codul Fiscal, informatii care, asa cum s-a vazut, sunt obligatorii.

Prin contestatia formulata, petenta afirma ca "*nu este vorba de lipsa unor asemenea elemente asa cum organele de inspectie fiscala mentioneaza in actele de control, respectiv sediul, avand in vedere ca*

*la sediul social este mentionata localitatea Dej si ca, mentionarea localitatii sediului social, coroborat cu celelalte elemente de identificare din factura permit stabilirea fara echivoc a identitatii cumparatorului ".*

Din cele aratate mai sus, se retine ca, toate elementele de identificare din factura sunt obligatoriu a fi consemnate, iar sediul social al societatii nu poate fi in localitatea Dej, fara strada si numar, ci societatea are sediul social in loc. Dej, elemente care sunt mentionate in certificatul de inregistrare al societatii la O.R.C, iar din textul prevazut la art. 145, alin. 8 al Codului Fiscal, rezulta faptul ca, cumparatorul este cel care are obligatia de a verifica respectarea legii intrucat el este cel care isi exercita dreptul de deducere.

De asemenea, la art. 3 din O.M.F. nr. 1714/14.11.2005 privind aplicarea H.G. nr. 831/1997, la care si societatea face referire in contestatie, se prevede ca nu este obligatorie completarea elementelor privind codul IBAN si banca de la rubrica " cumparator " in cazul in care plata bunurilor si serviciilor se efectueaza in numerar. Din documentele aflate la dosarul cauzei, s-a retinut insa ca, toate facturile mentionate in actele de control sunt de valori mari, fiind platite prin banca, prin urmare mentiunea codului IBAN si al bancii, **sunt obligatorii.**

Astfel, se retine ca legea prevede in mod obligatoriu aceste date, fara prescurtari sau corecturi atat la nume cat si la adresa, acestea fiind date ce nu se pot mentiona sumar sau incomplet.

Desi aceste operatiuni s-au derulat in realitate, au fost inregistrate in contabilitate si au fost platite, la exercitarea dreptului de deducere nu se poate tine cont numai de acestea intrucat legea este clara in aceasta privinta, nefiind prevazuta nici o exceptie de la aceste reguli, asa cum s-a aratat mai sus.

Prin urmare, pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente: pentru TVA 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 sau urmeaza sa-i fie prestate, cu factura fiscala, **care cuprinde informatiile prevazute la art. 155, alin (8) din Codul Fiscal.**

In consecinta, rezulta ca de respectarea prevederilor privind dreptul de deducere este raspunzator beneficiarul, indiferent daca taxa a fost platita sau nu, in conformitate cu prevederile legale mai sus citate.

Asa fiind, organele de control au fost obligate sa respecte prevederile legale si sa procedeze ca atare, in conditiile in care, in urma verificarilor au constatat aspectele redate mai sus si anume faptul ca facturile de pe care s-a dedus taxa pe valoarea adaugata, nu sunt completate in conformitate cu legea.

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate respectiv art. 145 alin. (1), alin. (2) si alin. (8) din Legea 571/2003, intrucat facturile in cauza nu au fost completate asa cum prevede legea, rezulta ca organele de control in mod legal au retinut ca taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor facturi nu poate fi dedusa de catre societatea verificata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor actelor normative enuntate, coroborate cu dispozitiile art. 179, 180 si 181 din OG nr.92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

#### **DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. S SA.**

Prezenta poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de sase luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV**



**DECIZIA nr. 193**  
**din .....2006**

privind de solutionare a contestatiei depusa de **S.C. S SA** la Directia Generala a  
Finantelor Publice a jud. Cluj sub nr. 50074/22.11.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. 50074/22.11.2006 de catre Activitatea de Inspecție Fiscala Cluj asupra contestatiei formulata de **S.C. S SA** cu sediul in mun. Dej, impotriva Deciziilor de impunere nr. .../26.09.2006 si nr. .../26.09.2006.

Petenta contesta suma de .... lei reprezentand:

- ..... lei TVA care nu se justifica a fi rambursata.
- ..... lei dobanzi aferente
- .....lei penalitati aferente

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin.(1) din O.G.nr. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175, art. 176 si art.179 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Cluj este competenta sa solutioneze pe fond contestatia petitionarei.

**I.** Petenta contesta masurile dispuse prin Deciziile de impunere nr. .../26.09.2006 si nr. .../29.09.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, in urma incheierii rapoartelor de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA, prin care s-a anulat dreptul de deducere pentru suma de .... lei si s-au calculat dobanzi de intarziere de ... lei si penalitati de intarziere de .. lei, sustinand ca exista neconcordante intre situatia inregistrata in anexele rapoartelor de inspectie fiscala si facturile refuzate pentru rambursarea TVA mentionate la coloana "Observatii" din Situatiile facturilor refuzate la rambursare.

Astfel, petenta sustine ca in majoritatea cazurilor se invoca drept motiv de refuz la rambursare a TVA, faptul ca facturile emise de furnizori nu contin anumite elemente de identificare, sunt incomplete sau acestea sunt eronate cu privire la sediul social, in special.

Ca urmare, petenta mentioneaza ca nu este vorba de lipsa unor asemenea elemente, avand in vedere ca la sediul social este mentionata localitatea Dej, iar mentionarea localitatii coroborata cu celelalte elemente de identificare din facturi, permite stabilirea fara echivoc a identitatii beneficiarului.

Petenta sustine in continuare ca, mentionarea completa a adresei sediului social este prevazuta in mod expres de legiuitor, prin faptul ca in lege se precizeaza ca factura va contine informatii privind nume, adresa , CUI, legiuitorul intelegand sa prevada prin reglementarile prevazute de Codul Fiscal si HG nr. 693/2005, un minim de informatii care sa permita identificarea partilor in operatiunea comerciala, iar organul de control a interpretat ca elementele de identificare trebuie sa fie inscrise complet in facturi, ajungandu-se in situatia ca acolo unde legea nu distinge, organul de control sa interpreteze, ceea ce constituie o incalcare a unui principiu de drept general valabil.

Se sustine ca operatiunile comerciale respective s-au derulat in realitate, adica a avut loc predarea-primirea marfii sau prestarea de servicii, majoritatea platilor fiind deja realizate, iar operatiunile au fost inregistrate in contabilitatea atat a furnizorilor cat si a beneficiarului pe baza facturilor si ca astfel societatea se afla in situatia, de a le fi contestata realitatea acestor operatiuni de catre organele de control.

Petenta sustine ca mentionarea incompleta sau eronata a anumitor date de identificare ale cumparatorului nu este de natura sa afecteze realitatea operatiunilor pe care facturile respective le consemneaza.

In concluzie petenta considera ca este nelegal si abuziv sa se retina in sarcina societatii vreo culpa in ceea ce priveste necompletarea , completarea partiala sau eronata a facturilor de catre furnizori si prin urmare sa fie sanctionata firma cumparatoare pentru acest lucru.

**II.** Prin Decizia de impunere nr. ... /25.10.2006, i-a fost comunicata contribuabilului taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de ...lei si ... lei dobanzi de intarziere, ca urmare a controlului efectuat de reprezentantii Activitatii de inspectie fiscala Cluj pe perioada de la 01.11.2005 la 30.06.2006 si consemnata in Raportul de inspectie fiscala nr. ... din data de 26.09.2006.

De asemenea prin Decizia de impunere nr. .../25.10.2006, i-a fost comunicata contribuabilului taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de .... lei ca urmare a controlului efectuat de organele de inspectie fiscala pe perioada 01.07.2006 la 31.07.2006 si consemnata in Raportul de inspectie fiscala nr. 39814 din data de 26.09.2006.

**III.** Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative aplicabile in materie, se retin urmatoarele:

In fapt, din documentele anexate dosarului contestatiei, rezulta ca in urma verificarii efectuate de organele de inspectie fiscala, acestia au constatat prin raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA nr. 37139/26.09.2006 ca, pe perioada 01.11.2005-30.06.2006, societatea a dedus TVA din facturi fiscale cu date de identificare incomplete, respectiv lipsa sediu social, lipsa numar ORC, lipsa banca si cont bancar, sau din facturi fiscale cu date eronate, respectiv cod fiscal gresit, sediu social in Bucuresti si ca urmare i-a fost refuzata societatii la rambursare suma de ... lei, calculandu-i dobanzi de intarziere aferente in suma de .... lei si penalitati aferente de ... lei.

De asemenea, din documentele anexate rezulta ca, pe perioada 01.07.2006-31.07.2006 organele de inspectie fiscala au constatat prin raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA nr. 39814/26.09.2006 ca in urma verificarii a rezultat deducerea eronata de TVA deductibil in suma totala de ... lei de pe documente intocmite eronat, respectiv din facturi fiscale cu date de identificare eronate (cod fiscal, sediu societate) sau cu date de identificare lipsa (sediul social, numar registru comert, cont bancar), refuzandu-i la rambursare aceasta suma.

In drept, la art. 2 alin. 1 din OMF nr. 693/2005 privind aplicarea prevederilor Hotarârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara oi contabila oi a normelor metodologice privind întocmirea oi utilizarea acestora, se precizeaza:

*" Art. 2 (1) În baza art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile oi completarile ulterioare, factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele elemente:*

- seria oi numarul facturii;
- data emiterii facturii;
- numele, adresa oi codul de identificare fiscala ale persoanei care emite factura;
- numele, adresa oi codul de identificare fiscala, dupa caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;
- denumirea oi cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;
- preț unitar fara taxa pe valoarea adaugata oi baza de impozitare pentru fiecare cota de scutire;
- cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata sau mențiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, dupa caz. Pentru operațiunile supuse taxarii inverse se menționeaza obligatoriu "taxare inversa";
- suma taxei pe valoarea adaugata de plata, pentru operațiunile taxabile, cu excepția cazurilor în care se aplica reguli speciale prevazute prin norme metodologice.

Din cele de mai sus se retine ca informatiile pe care trebuie sa le cuprinda o factura fiscala, sunt obligatorii, nicaieri in lege neexistand derogari sau exceptii de la regula.

De asemenea, la art. 145, alin. (8) din Codul Fiscal, se stipuleaza: " 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 îi fie livrate, oi pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa îi fie prestate de o alta persoana impozabila, **că factura fiscala, care cuprinde informațiile prevazute la art. 155 alin. (8), oi este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.... "**

Din toate cele de mai sus, rezulta ca exercitarea dreptului de deducere se face cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155, alin 8 din Codul Fiscal, informatii care, asa cum s-a vazut, sunt obligatorii.

Prin contestatia formulata, petenta afirma ca " nu este vorba de lipsa unor asemenea elemente asa cum organele de inspectie fiscala mentioneaza in actele de control, respectiv sediul, avand in vedere ca

*la sediul social este mentionata localitatea Dej si ca, mentionarea localitatii sediului social, coroborat cu celelalte elemente de identificare din factura permit stabilirea fara echivoc a identitatii cumparatorului ".*

Din cele aratate mai sus, se retine ca, toate elementele de identificare din factura sunt obligatoriu a fi consemnate, iar sediul social al societatii nu poate fi in localitatea Dej, fara strada si numar, ci societatea are sediul social in loc. Dej, elemente care sunt mentionate in certificatul de inregistrare al societatii la O.R.C, iar din textul prevazut la art. 145, alin. 8 al Codului Fiscal, rezulta faptul ca, cumparatorul este cel care are obligatia de a verifica respectarea legii intrucat el este cel care isi exercita dreptul de deducere.

De asemenea, la art. 3 din O.M.F. nr. 1714/14.11.2005 privind aplicarea H.G. nr. 831/1997, la care si societatea face referire in contestatie, se prevede ca nu este obligatorie completarea elementelor privind codul IBAN si banca de la rubrica " cumparator " in cazul in care plata bunurilor si serviciilor se efectueaza in numerar. Din documentele aflate la dosarul cauzei, s-a retinut insa ca, toate facturile mentionate in actele de control sunt de valori mari, fiind platite prin banca, prin urmare mentiunea codului IBAN si al bancii, **sunt obligatorii.**

Astfel, se retine ca legea prevede in mod obligatoriu aceste date, fara prescurtari sau corecturi atat la nume cat si la adresa, acestea fiind date ce nu se pot mentiona sumar sau incomplet.

Desi aceste operatiuni s-au derulat in realitate, au fost inregistrate in contabilitate si au fost platite, la exercitarea dreptului de deducere nu se poate tine cont numai de acestea intrucat legea este clara in aceasta privinta, nefiind prevazuta nici o exceptie de la aceste reguli, asa cum s-a aratat mai sus.

Prin urmare, pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente: pentru TVA 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 sau urmeaza sa-i fie prestate, cu factura fiscala, **care cuprinde informatiile prevazute la art. 155, alin (8) din Codul Fiscal.**

In consecinta, rezulta ca de respectarea prevederilor privind dreptul de deducere este raspunzator beneficiarul, indiferent daca taxa a fost platita sau nu, in conformitate cu prevederile legale mai sus citate.

Asa fiind, organele de control au fost obligate sa respecte prevederile legale si sa procedeze ca atare, in conditiile in care, in urma verificarilor au constatat aspectele redate mai sus si anume faptul ca facturile de pe care s-a dedus taxa pe valoarea adaugata, nu sunt completate in conformitate cu legea.

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate respectiv art. 145 alin. (1), alin. (2) si alin. (8) din Legea 571/2003, intrucat facturile in cauza nu au fost completate asa cum prevede legea, rezulta ca organele de control in mod legal au retinut ca taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor facturi nu poate fi dedusa de catre societatea verificata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor actelor normative enuntate, coroborate cu dispozitiile art. 179, 180 si 181 din OG nr.92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

#### **DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. S SA.**

Prezenta poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de sase luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV**





**DECIZIA nr. 193**  
**din .....2006**

privind de solutionare a contestatiei depusa de **S.C. S SA** la Directia Generala a  
Finantelor Publice a jud. Cluj sub nr. 50074/22.11.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. 50074/22.11.2006 de catre Activitatea de Inspecție Fiscala Cluj asupra contestatiei formulata de **S.C. S SA** cu sediul in mun. Dej, impotriva Deciziilor de impunere nr. .../26.09.2006 si nr. .../26.09.2006.

Petenta contesta suma de .... lei reprezentand:

- ..... lei TVA care nu se justifica a fi rambursata.
- ..... lei dobanzi aferente
- .....lei penalitati aferente

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin.(1) din O.G.nr. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175, art. 176 si art.179 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Cluj este competenta sa solutioneze pe fond contestatia petitionarei.

**I.** Petenta contesta masurile dispuse prin Deciziile de impunere nr. .../26.09.2006 si nr. .../29.09.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, in urma incheierii rapoartelor de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA, prin care s-a anulat dreptul de deducere pentru suma de .... lei si s-au calculat dobanzi de intarziere de ... lei si penalitati de intarziere de .. lei, sustinand ca exista neconcordante intre situatia inregistrata in anexele rapoartelor de inspectie fiscala si facturile refuzate pentru rambursarea TVA mentionate la coloana "Observatii" din Situatiile facturilor refuzate la rambursare.

Astfel, petenta sustine ca in majoritatea cazurilor se invoca drept motiv de refuz la rambursare a TVA, faptul ca facturile emise de furnizori nu contin anumite elemente de identificare, sunt incomplete sau acestea sunt eronate cu privire la sediul social, in special.

Ca urmare, petenta mentioneaza ca nu este vorba de lipsa unor asemenea elemente, avand in vedere ca la sediul social este mentionata localitatea Dej, iar mentionarea localitatii coroborata cu celelalte elemente de identificare din facturi, permite stabilirea fara echivoc a identitatii beneficiarului.

Petenta sustine in continuare ca, mentionarea completa a adresei sediului social este prevazuta in mod expres de legiuitor, prin faptul ca in lege se precizeaza ca factura va contine informatii privind nume, adresa , CUI, legiuitorul intelegand sa prevada prin reglementarile prevazute de Codul Fiscal si HG nr. 693/2005, un minim de informatii care sa permita identificarea partilor in operatiunea comerciala, iar organul de control a interpretat ca elementele de identificare trebuie sa fie inscrise complet in facturi, ajungandu-se in situatia ca acolo unde legea nu distinge, organul de control sa interpreteze, ceea ce constituie o incalcare a unui principiu de drept general valabil.

Se sustine ca operatiunile comerciale respective s-au derulat in realitate, adica a avut loc predarea-primirea marfii sau prestarea de servicii, majoritatea platilor fiind deja realizate, iar operatiunile au fost inregistrate in contabilitatea atat a furnizorilor cat si a beneficiarului pe baza facturilor si ca astfel societatea se afla in situatia, de a le fi contestata realitatea acestor operatiuni de catre organele de control.

Petenta sustine ca mentionarea incompleta sau eronata a anumitor date de identificare ale cumparatorului nu este de natura sa afecteze realitatea operatiunilor pe care facturile respective le consemneaza.

In concluzie petenta considera ca este nelegal si abuziv sa se retina in sarcina societatii vreo culpa in ceea ce priveste necompletarea , completarea partiala sau eronata a facturilor de catre furnizori si prin urmare sa fie sanctionata firma cumparatoare pentru acest lucru.

**II.** Prin Decizia de impunere nr. ... /25.10.2006, i-a fost comunicata contribuabilului taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de ...lei si ... lei dobanzi de intarziere, ca urmare a controlului efectuat de reprezentantii Activitatii de inspectie fiscala Cluj pe perioada de la 01.11.2005 la 30.06.2006 si consemnata in Raportul de inspectie fiscala nr. ... din data de 26.09.2006.

De asemenea prin Decizia de impunere nr. .../25.10.2006, i-a fost comunicata contribuabilului taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de .... lei ca urmare a controlului efectuat de organele de inspectie fiscala pe perioada 01.07.2006 la 31.07.2006 si consemnata in Raportul de inspectie fiscala nr. 39814 din data de 26.09.2006.

**III.** Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative aplicabile in materie, se retin urmatoarele:

In fapt, din documentele anexate dosarului contestatiei, rezulta ca in urma verificarii efectuate de organele de inspectie fiscala, acestia au constatat prin raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA nr. 37139/26.09.2006 ca, pe perioada 01.11.2005-30.06.2006, societatea a dedus TVA din facturi fiscale cu date de identificare incomplete, respectiv lipsa sediu social, lipsa numar ORC, lipsa banca si cont bancar, sau din facturi fiscale cu date eronate, respectiv cod fiscal gresit, sediu social in Bucuresti si ca urmare i-a fost refuzata societatii la rambursare suma de ... lei, calculandu-i dobanzi de intarziere aferente in suma de .... lei si penalitati aferente de ... lei.

De asemenea, din documentele anexate rezulta ca, pe perioada 01.07.2006-31.07.2006 organele de inspectie fiscala au constatat prin raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA nr. 39814/26.09.2006 ca in urma verificarii a rezultat deducerea eronata de TVA deductibil in suma totala de ... lei de pe documente intocmite eronat, respectiv din facturi fiscale cu date de identificare eronate (cod fiscal, sediu societate) sau cu date de identificare lipsa (sediul social, numar registru comert, cont bancar), refuzandu-i la rambursare aceasta suma.

In drept, la art. 2 alin. 1 din OMF nr. 693/2005 privind aplicarea prevederilor Hotarârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara oi contabila oi a normelor metodologice privind întocmirea oi utilizarea acestora, se precizeaza:

*" Art. 2 (1) În baza art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile oi completarile ulterioare, factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele elemente:*

- seria oi numarul facturii;
- data emiterii facturii;
- numele, adresa oi codul de identificare fiscala ale persoanei care emite factura;
- numele, adresa oi codul de identificare fiscala, dupa caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;
- denumirea oi cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;
- preț unitar fara taxa pe valoarea adaugata oi baza de impozitare pentru fiecare cota de scutire;
- cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata sau mențiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, dupa caz. Pentru operațiunile supuse taxarii inverse se menționeaza obligatoriu "taxare inversa";
- suma taxei pe valoarea adaugata de plata, pentru operațiunile taxabile, cu excepția cazurilor în care se aplica reguli speciale prevazute prin norme metodologice.

Din cele de mai sus se retine ca informatiile pe care trebuie sa le cuprinda o factura fiscala, sunt obligatorii, nicaieri in lege neexistand derogari sau exceptii de la regula.

De asemenea, la art. 145, alin. (8) din Codul Fiscal, se stipuleaza: " 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 îi fie livrate, oi pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa îi fie prestate de o alta persoana impozabila, **că factura fiscala, care cuprinde informațiile prevazute la art. 155 alin. (8), oi este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.... "**

Din toate cele de mai sus, rezulta ca exercitarea dreptului de deducere se face cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155, alin 8 din Codul Fiscal, informatii care, asa cum s-a vazut, sunt obligatorii.

Prin contestatia formulata, petenta afirma ca " nu este vorba de lipsa unor asemenea elemente asa cum organele de inspectie fiscala mentioneaza in actele de control, respectiv sediul, avand in vedere ca

*la sediul social este mentionata localitatea Dej si ca, mentionarea localitatii sediului social, coroborat cu celelalte elemente de identificare din factura permit stabilirea fara echivoc a identitatii cumparatorului ".*

Din cele aratate mai sus, se retine ca, toate elementele de identificare din factura sunt obligatoriu a fi consemnate, iar sediul social al societatii nu poate fi in localitatea Dej, fara strada si numar, ci societatea are sediul social in loc. Dej, elemente care sunt mentionate in certificatul de inregistrare al societatii la O.R.C, iar din textul prevazut la art. 145, alin. 8 al Codului Fiscal, rezulta faptul ca, cumparatorul este cel care are obligatia de a verifica respectarea legii intrucat el este cel care isi exercita dreptul de deducere.

De asemenea, la art. 3 din O.M.F. nr. 1714/14.11.2005 privind aplicarea H.G. nr. 831/1997, la care si societatea face referire in contestatie, se prevede ca nu este obligatorie completarea elementelor privind codul IBAN si banca de la rubrica " cumparator " in cazul in care plata bunurilor si serviciilor se efectueaza in numerar. Din documentele aflate la dosarul cauzei, s-a retinut insa ca, toate facturile mentionate in actele de control sunt de valori mari, fiind platite prin banca, prin urmare mentiunea codului IBAN si al bancii, **sunt obligatorii.**

Astfel, se retine ca legea prevede in mod obligatoriu aceste date, fara prescurtari sau corecturi atat la nume cat si la adresa, acestea fiind date ce nu se pot mentiona sumar sau incomplet.

Desi aceste operatiuni s-au derulat in realitate, au fost inregistrate in contabilitate si au fost platite, la exercitarea dreptului de deducere nu se poate tine cont numai de acestea intrucat legea este clara in aceasta privinta, nefiind prevazuta nici o exceptie de la aceste reguli, asa cum s-a aratat mai sus.

Prin urmare, pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente: pentru TVA 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 sau urmeaza sa-i fie prestate, cu factura fiscala, **care cuprinde informatiile prevazute la art. 155, alin (8) din Codul Fiscal.**

In consecinta, rezulta ca de respectarea prevederilor privind dreptul de deducere este raspunzator beneficiarul, indiferent daca taxa a fost platita sau nu, in conformitate cu prevederile legale mai sus citate.

Asa fiind, organele de control au fost obligate sa respecte prevederile legale si sa procedeze ca atare, in conditiile in care, in urma verificarilor au constatat aspectele redate mai sus si anume faptul ca facturile de pe care s-a dedus taxa pe valoarea adaugata, nu sunt completate in conformitate cu legea.

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate respectiv art. 145 alin. (1), alin. (2) si alin. (8) din Legea 571/2003, intrucat facturile in cauza nu au fost completate asa cum prevede legea, rezulta ca organele de control in mod legal au retinut ca taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor facturi nu poate fi dedusa de catre societatea verificata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor actelor normative enuntate, coroborate cu dispozitiile art. 179, 180 si 181 din OG nr.92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

#### **DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. S SA.**

Prezenta poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de sase luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV**



**DECIZIA nr. 193**  
**din .....2006**

privind de solutionare a contestatiei depusa de **S.C. S SA** la Directia Generala a  
Finantelor Publice a jud. Cluj sub nr. 50074/22.11.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. 50074/22.11.2006 de catre Activitatea de Inspecție Fiscala Cluj asupra contestatiei formulata de **S.C. S SA** cu sediul in mun. Dej, impotriva Deciziilor de impunere nr. .../26.09.2006 si nr. .../26.09.2006.

Petenta contesta suma de .... lei reprezentand:

- ..... lei TVA care nu se justifica a fi rambursata.
- ..... lei dobanzi aferente
- .....lei penalitati aferente

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 alin.(1) din O.G.nr. 92/2003 R privind Codul de procedura fiscala.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175, art. 176 si art.179 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Cluj este competenta sa solutioneze pe fond contestatia petitionarei.

**I.** Petenta contesta masurile dispuse prin Deciziile de impunere nr. .../26.09.2006 si nr. .../29.09.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, in urma incheierii rapoartelor de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA, prin care s-a anulat dreptul de deducere pentru suma de .... lei si s-au calculat dobanzi de intarziere de ... lei si penalitati de intarziere de .. lei, sustinand ca exista neconcordante intre situatia inregistrata in anexele rapoartelor de inspectie fiscala si facturile refuzate pentru rambursarea TVA mentionate la coloana "Observatii" din Situatiile facturilor refuzate la rambursare.

Astfel, petenta sustine ca in majoritatea cazurilor se invoca drept motiv de refuz la rambursare a TVA, faptul ca facturile emise de furnizori nu contin anumite elemente de identificare, sunt incomplete sau acestea sunt eronate cu privire la sediul social, in special.

Ca urmare, petenta mentioneaza ca nu este vorba de lipsa unor asemenea elemente, avand in vedere ca la sediul social este mentionata localitatea Dej, iar mentionarea localitatii coroborata cu celelalte elemente de identificare din facturi, permite stabilirea fara echivoc a identitatii beneficiarului.

Petenta sustine in continuare ca, mentionarea completa a adresei sediului social este prevazuta in mod expres de legiuitor, prin faptul ca in lege se precizeaza ca factura va contine informatii privind nume, adresa , CUI, legiuitorul intelegand sa prevada prin reglementarile prevazute de Codul Fiscal si HG nr. 693/2005, un minim de informatii care sa permita identificarea partilor in operatiunea comerciala, iar organul de control a interpretat ca elementele de identificare trebuie sa fie inscrise complet in facturi, ajungandu-se in situatia ca acolo unde legea nu distinge, organul de control sa interpreteze, ceea ce constituie o incalcare a unui principiu de drept general valabil.

Se sustine ca operatiunile comerciale respective s-au derulat in realitate, adica a avut loc predarea-primirea marfii sau prestarea de servicii, majoritatea platilor fiind deja realizate, iar operatiunile au fost inregistrate in contabilitatea atat a furnizorilor cat si a beneficiarului pe baza facturilor si ca astfel societatea se afla in situatia, de a le fi contestata realitatea acestor operatiuni de catre organele de control.

Petenta sustine ca mentionarea incompleta sau eronata a anumitor date de identificare ale cumparatorului nu este de natura sa afecteze realitatea operatiunilor pe care facturile respective le consemneaza.

In concluzie petenta considera ca este nelegal si abuziv sa se retina in sarcina societatii vreo culpa in ceea ce priveste necompletarea , completarea partiala sau eronata a facturilor de catre furnizori si prin urmare sa fie sanctionata firma cumparatoare pentru acest lucru.

**II.** Prin Decizia de impunere nr. ... /25.10.2006, i-a fost comunicata contribuabilului taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de ...lei si ... lei dobanzi de intarziere, ca urmare a controlului efectuat de reprezentantii Activitatii de inspectie fiscala Cluj pe perioada de la 01.11.2005 la 30.06.2006 si consemnata in Raportul de inspectie fiscala nr. ... din data de 26.09.2006.

De asemenea prin Decizia de impunere nr. .../25.10.2006, i-a fost comunicata contribuabilului taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de .... lei ca urmare a controlului efectuat de organele de inspectie fiscala pe perioada 01.07.2006 la 31.07.2006 si consemnata in Raportul de inspectie fiscala nr. 39814 din data de 26.09.2006.

**III.** Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative aplicabile in materie, se retin urmatoarele:

In fapt, din documentele anexate dosarului contestatiei, rezulta ca in urma verificarii efectuate de organele de inspectie fiscala, acestia au constatat prin raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA nr. 37139/26.09.2006 ca, pe perioada 01.11.2005-30.06.2006, societatea a dedus TVA din facturi fiscale cu date de identificare incomplete, respectiv lipsa sediu social, lipsa numar ORC, lipsa banca si cont bancar, sau din facturi fiscale cu date eronate, respectiv cod fiscal gresit, sediu social in Bucuresti si ca urmare i-a fost refuzata societatii la rambursare suma de ... lei, calculandu-i dobanzi de intarziere aferente in suma de .... lei si penalitati aferente de ... lei.

De asemenea, din documentele anexate rezulta ca, pe perioada 01.07.2006-31.07.2006 organele de inspectie fiscala au constatat prin raportul de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA nr. 39814/26.09.2006 ca in urma verificarii a rezultat deducerea eronata de TVA deductibil in suma totala de ... lei de pe documente intocmite eronat, respectiv din facturi fiscale cu date de identificare eronate (cod fiscal, sediu societate) sau cu date de identificare lipsa (sediul social, numar registru comert, cont bancar), refuzandu-i la rambursare aceasta suma.

In drept, la art. 2 alin. 1 din OMF nr. 693/2005 privind aplicarea prevederilor Hotarârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara oi contabila oi a normelor metodologice privind întocmirea oi utilizarea acestora, se precizeaza:

*" Art. 2 (1) În baza art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile oi completarile ulterioare, factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele elemente:*

- seria oi numarul facturii;
- data emiterii facturii;
- numele, adresa oi codul de identificare fiscala ale persoanei care emite factura;
- numele, adresa oi codul de identificare fiscala, dupa caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;
- denumirea oi cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;
- preț unitar fara taxa pe valoarea adaugata oi baza de impozitare pentru fiecare cota de scutire;
- cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata sau mențiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, dupa caz. Pentru operațiunile supuse taxarii inverse se menționeaza obligatoriu "taxare inversa";
- suma taxei pe valoarea adaugata de plata, pentru operațiunile taxabile, cu excepția cazurilor în care se aplica reguli speciale prevazute prin norme metodologice.

Din cele de mai sus se retine ca informatiile pe care trebuie sa le cuprinda o factura fiscala, sunt obligatorii, nicaieri in lege neexistand derogari sau exceptii de la regula.

De asemenea, la art. 145, alin. (8) din Codul Fiscal, se stipuleaza: " 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 îi fie livrate, oi pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa îi fie prestate de o alta persoana impozabila, **că factura fiscala, care cuprinde informațiile prevazute la art. 155 alin. (8), oi este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.... "**

Din toate cele de mai sus, rezulta ca exercitarea dreptului de deducere se face cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155, alin 8 din Codul Fiscal, informatii care, asa cum s-a vazut, sunt obligatorii.

Prin contestatia formulata, petenta afirma ca " nu este vorba de lipsa unor asemenea elemente asa cum organele de inspectie fiscala mentioneaza in actele de control, respectiv sediul, avand in vedere ca

*la sediul social este mentionata localitatea Dej si ca, mentionarea localitatii sediului social, coroborat cu celelalte elemente de identificare din factura permit stabilirea fara echivoc a identitatii cumparatorului ".*

Din cele aratate mai sus, se retine ca, toate elementele de identificare din factura sunt obligatoriu a fi consemnate, iar sediul social al societatii nu poate fi in localitatea Dej, fara strada si numar, ci societatea are sediul social in loc. Dej, elemente care sunt mentionate in certificatul de inregistrare al societatii la O.R.C, iar din textul prevazut la art. 145, alin. 8 al Codului Fiscal, rezulta faptul ca, cumparatorul este cel care are obligatia de a verifica respectarea legii intrucat el este cel care isi exercita dreptul de deducere.

De asemenea, la art. 3 din O.M.F. nr. 1714/14.11.2005 privind aplicarea H.G. nr. 831/1997, la care si societatea face referire in contestatie, se prevede ca nu este obligatorie completarea elementelor privind codul IBAN si banca de la rubrica " cumparator " in cazul in care plata bunurilor si serviciilor se efectueaza in numerar. Din documentele aflate la dosarul cauzei, s-a retinut insa ca, toate facturile mentionate in actele de control sunt de valori mari, fiind platite prin banca, prin urmare mentiunea codului IBAN si al bancii, **sunt obligatorii.**

Astfel, se retine ca legea prevede in mod obligatoriu aceste date, fara prescurtari sau corecturi atat la nume cat si la adresa, acestea fiind date ce nu se pot mentiona sumar sau incomplet.

Desi aceste operatiuni s-au derulat in realitate, au fost inregistrate in contabilitate si au fost platite, la exercitarea dreptului de deducere nu se poate tine cont numai de acestea intrucat legea este clara in aceasta privinta, nefiind prevazuta nici o exceptie de la aceste reguli, asa cum s-a aratat mai sus.

Prin urmare, pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente: pentru TVA 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 sau urmeaza sa-i fie prestate, cu factura fiscala, **care cuprinde informatiile prevazute la art. 155, alin (8) din Codul Fiscal.**

In consecinta, rezulta ca de respectarea prevederilor privind dreptul de deducere este raspunzator beneficiarul, indiferent daca taxa a fost platita sau nu, in conformitate cu prevederile legale mai sus citate.

Asa fiind, organele de control au fost obligate sa respecte prevederile legale si sa procedeze ca atare, in conditiile in care, in urma verificarilor au constatat aspectele redate mai sus si anume faptul ca facturile de pe care s-a dedus taxa pe valoarea adaugata, nu sunt completate in conformitate cu legea.

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate respectiv art. 145 alin. (1), alin. (2) si alin. (8) din Legea 571/2003, intrucat facturile in cauza nu au fost completate asa cum prevede legea, rezulta ca organele de control in mod legal au retinut ca taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor facturi nu poate fi dedusa de catre societatea verificata.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor actelor normative enuntate, coroborate cu dispozitiile art. 179, 180 si 181 din OG nr.92/2003 R privind Codul de procedura fiscala, se

#### **DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. S SA.**

Prezenta poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de sase luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV**

