

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
BRASOV

**Decizia nr. 113**

Directia generala a finantelor publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Directia Controlului Fiscal Brasov privind solutionarea contestatiei formulate de, S.C.x .

Contestația este formulată împotriva masurii stabilite de organele de control din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brasov, privind respingerea de la deductibilitate și inclusiv de la rambursare.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. S.C.x contestă parțial Decizia de impunere și Raportul de inspecție fiscală .

Petenta este nemulțumită că organele de control din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brasov au respins de la deductibilitate și inclusiv de la rambursare TVA pe motiv că un nr. de 9 facturi fiscale nu conțin adresa beneficiarului respectiv strada și numărul.

Petenta precizează facturile fiscale pentru care nu s-a admis deducerea TVA au fost corectate, respectiv a fost completată adresa cu strada și numărul, atât la furnizorii care au emis facturile cât și pe facturile originale, corectarea fiind certificată prin semnătura și ștampila furnizorului.

Petenta solicită admiterea contestației ca urmare a probelor anexate la dosarul cauzei.

II.Prin Raportul de inspecție fiscală, organul de inspecție fiscală a constatat înregistrarea în evidența contabilă a unor facturi fiscale pe care nu specificate strada și nr. din adresa beneficiarului.

Datorită faptului că de pe factura furnizorului lipsea strada și nr. și având în vedere prevederile art.145 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare , organul de inspecție fiscală a respins de la deductibilitate și implicit de la rambursare TVA aferent facturilor.

III.Având în vedere constatările organului de control susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Perioada supusă verificării 01.12.2004 - 31.12. 2004.

Inspecția fiscală a avut drept scop soluționarea decontului de TVA cu opțiune de rambursare înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Brașov, aferent lunii decembrie.

Organul de inspecție fiscală din cadrul D.C.F Brașov a respins de la deductibilitate și implicit de la rambursare TVA aferentă facturilor pe motiv că erau incomplete nefiind specificată în întregime adresa beneficiarului respectiv strada și numărul.

Petenta contestă decizia de impunere și Raportul de inspecție fiscală respectiv respingerea de la deductibilitate a TVA aferenta facturilor fiscale.

În susținerea contestației petenta precizează că facturile fiscale pentru care nu s-a admis deducerea TVA au fost corectate, respectiv a fost completată adresa cu strada și

numărul, atât la furnizorii care au emis facturile cât și pe facturile originale, corectarea fiind certificată prin semnătura și ștampila furnizorului.

**Cauza supusă soluționării, este dacă societatea își poate exercita dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă facturilor mai sus menționate, în condițiile în care ulterior verificării depune la dosarul cauzei facturile fiscale corectate,, corectarea fiind certificată prin semnătura și ștampila furnizorului.**

În drept cauzei supuse soluționării îi sunt aplicabile prevederile art.145 alin. (1), (3), (8) și art.155 alin. (8) din Legea nr.571/2003 prin Codul fiscal care precizează:

*"Art.145*

*(1) Dreptul de deducere ia naștere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă.*

*(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:*

*a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru serviciile care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă".*

*(8) 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);"*

Art.155 alin. (8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizează:

*(8) Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:*

*a) seria și numărul facturii;*

*b) data emiterii facturii;*

*c) numele, adresa și codul de înregistrare fiscală al persoanei care emite factura;*

*d) numele, adresa și codul de înregistrare fiscală, după caz, al beneficiarului de bunuri sau servicii;*

*e) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;*

*f) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv taxa pe valoarea adăugată;*

*g) cota de taxă pe valoarea adăugată sau mențiunea scutit cu drept de deducere, scutit fără drept de deducere, neimpozabil sau neinclus în baza de impozitare, după caz;*

*h) valoarea taxei pe valoarea adăugată, pentru operațiunile taxabile.*

Petenta a prezentat organelor de inspecție fiscală facturile în speță care la rubrica data privind cumpărătorul aveau specificate numele beneficiarului, codul fiscal, sediu: contul și Banca, mențiunile privind adresa exactă strada și numărul fiind efectuate sub semnătura și ștampila Furnizorului pe fiecare document depus la dosarul contestației.

Conform mențiunilor din raportul de inspecție fiscală rezultă că:  
-facturile menționate sunt înregistrate în jurnalele de vânzări al luni decembrie 2004,  
-jurnalele de vânzări se regăsesc în balanța de verificare și decontul de TVA aferent,  
înregistrate la Administrația Finanțelor Publice Brașov.

Analizând speța supusă soluționării precizăm că organele de soluționare a contestațiilor sunt investite să se pronunțe în limita constatărilor organelor de control și susținerilor contestatoarei.

În drept, art.182 alin(4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizează:

*"(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*

*(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora",*

Având în vedere că pe facturile erau în speță erau înscrise numele și codul de identificare fiscală ale beneficiarului de bunuri și servicii aprovizionate, sediul beneficiarului , contul și Banca, iar completarea adresei exacte s-a efectuat ulterior fiind depuse la dosarul cauzei copiile documentelor, informațiile detaliate omise neconducând la imposibilitatea identificării părților se constată îndeplinite prevederile art.145 alin. (8) privind exercitarea dreptului de deducere, coroborate cu prevederile art.155 alin(8) lit.c din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal

Astfel, în conformitate cu prevederile art.182, alin.(4) al cărui conținut a fost enunțat, coroborat cu art 185 alin (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează: *"(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă în totalitate sau în parte, ori respinsă "*, urmează a se admite contestația, petenta beneficiind de dreptul de deducere pentru TVA evidențiată în facturile în speță, condițiile privind deducerea TVA aferent fiind îndeplinite.

Având în vedere cele reținute, în temeiul prevederilor art.145 alin.(3), (8), art.155 alin. (8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal și în temeiul art.182 alin.(1) și (4) coroborat cu art.185 alin.(1) și (2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, se:

#### **DECIDE :**

Admiterea contestației formulată de catre S.C.x ,.