

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

**DECIZIA NR. 49/2005,**

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Garda Financiara Dambovita asupra contestatiei formulata de asociatia familiala "X" din judetul Dambovita.

Asociatia familiala a formulat contestatia impotriva deciziei de impunere emisa de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Oras Pucioasa, pentru taxa pe valoarea adaugata cu dobanzi si penalitati aferente.

Contestatia a fost formulata in termenul legal si poarta semnatura titularului dreptului procesual.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174, 175, 176, 178 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa soluzioneze contestatia formulata de societatea comerciala "X".

**I. Petentul** contesta obligatiile de plata, stabilite prin Decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala respectiv taxa pe valoarea adaugata suplimentara, cu dobanzi si penalitati aferente. Petentul considera ca organul de inspectie fiscala in mod gresit considera ca facturile fiscale ce fac obiectul actului administrativ fiscal privesc asociatia familiala ci furnizorii inregistrati in aceste facturi fiscale.

Facturile fiscale in cauza indeplinesc conditiile legale pentru a fi considerate documente justificative iar asociatia familiala indeplineste toate conditiile pentru a beneficia de exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata inregistrata in aceste facturi.

Fata de cele precizate se solicita admiterea contestatiei, desfiintarea Deciziei de impunere si pe cale de consecinta desfiintarea obligatiei de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu dobanzi si penalitati aferente.

**II. Prin Decizia de impunere** au fost stabilite in sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adaugata suplimentara, cu dobanzi si penalitati aferente.

In perioada martie 2003 - februarie 2004 asociatia familiala a inregistrat in evidenta contabila un numar de 12 facturi fiscale de aprovizionare cu marfa care nu corespund prevederilor legale. Conform investigatiilor efectuate de Autoritatea Nationala de Control - Garda Financiara Dambovita si Garzile Financiare din alte sapte judete din tara, au considerat ca cele 12 facturi fiscale au fost procurate pe cai nelegale.

Fata de cele prezentate organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei.

*III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative invocate, se retine:*

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca suma contestata, este legal datorata.**

**In fapt,** reverificarea asociatiei familiale "X" a fost efectuata in baza Deciziei emisa de Agentia Nationala de Administratie Fiscala - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor Bucuresti, intocmindu-se noul raport de inspectie fiscala si decizia de impunere care cuprind taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu accesoriile aferente, contestate de petent. Din corespondenta purtata intre Autoritatea Financiara de Control - Garda Financiara Dambovita si Garzile Financiare din alte sapte judete din tara, respectiv Olt, Buzau, Brasov, Arges, Gorj, Dolj si Braila, s-a constatat ca facturile fiscale mentionate in anexa 4 a raportului de inspectie fiscala, nu apartin societatilor comerciale emitente si deci nu au fost inregistrate in evidenta contabila a acestora sau nu au inscrise date de identificare a persoanei care efectueaza livrarea. Totodata, unele societati comerciale inscrise la rubrica furnizori din facturile fiscale in cauza, nu sunt inregistrate in evidenta contabila la registrul comertului, iar in alte cazuri majoritatea facturilor fiscale inregistrate in evidenta contabila a asociatiei familiale au fost ridicate in fals de aceeaasi persoana de la societati distribuitoare de formulare cu regim special din judetele Buzau, Brasov, Arges, Dolj, Braila, iar acestea nu apartin societatilor inscrise ca emitent.

**In drept,** petentul nu a respectat prevederile urmatoarelor articole:

Art. 22 și art. 24 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, menținute și în art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal prevede

(22) - "(1) Dreptul de deducere ia naștere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), pentru operațiunile prevăzute mai jos dreptul de deducere ia naștere:

a) la data plății efective sau, după caz, la data compensării cu taxa pe valoarea adăugată de rambursat din decontul lunii precedente, pentru bunurile din import care beneficiază de suspendarea plății taxei pe valoarea adăugată în vamă, prevăzute la art. 29 lit. D.c);

b) la data plății efective, sau, după caz, la data compensării cu taxa pe valoarea adăugată de rambursat din decontul lunii precedente, pentru prestațiile de servicii prevăzute la art. 29 lit. D.d) - f);

c) la data plății efective la bugetul de stat pentru operațiunile prevăzute la art. 17.

(3) Au dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată numai persoanele impozabile înregistrate la organele fiscale teritoriale ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.

(4) Persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată au dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor și serviciilor destinate realizării de:

a) operațiuni taxabile;

b) livrări de bunuri și/sau prestații de servicii scutite de taxa pe valoarea adăugată prevăzute la art. 11 alin. (1) și la art. 12;

c) acțiuni de sponsorizare, publicitate, protocol, precum și pentru alte acțiuni prevăzute în legi, cu respectarea limitelor și destinațiilor prevăzute în acestea;

d) operațiuni rezultând din activități economice prevăzute la art. 2 alin. (2), efectuate în străinătate, care ar da drept de deducere dacă aceste operațiuni ar fi realizate în interiorul țării;

e) operațiuni prevăzute la art. 3 alin. (6) și (7), dacă taxa pe valoarea adăugată ar fi aplicabilă transferului respectiv.

(5) Taxa pe valoarea adăugată prevăzută la alin. (4) pe care persoana impozabilă are dreptul să o deducă este:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestațiile de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de către o altă persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată;

b) taxa pe valoarea adăugată achitată, pentru bunurile importate prevăzute la art. 29 lit. D.b);

c) *taxa pe valoarea adăugată achitată sau compensată cu taxa de rambursat din decontul lunii precedente, pentru bunurile din import care beneficiază de suspendarea plății taxei în vamă prevăzute la art. 29 lit. D.c);*

d) *taxa pe valoarea adăugată achitată sau compensată cu taxa de rambursat din decontul lunii precedente, pentru prestările de servicii prevăzute la art. 29 lit. D.d) - f);*

e) *taxa pe valoarea adăugată achitată de beneficiar în numele furnizorului, pentru operațiunile prevăzute la art. 17.*

(6) *Bunurile și serviciile achiziționate pentru realizarea operațiunilor prevăzute la alin. (4) cuprind materiile prime și materialele, combustibilul și energia, piesele de schimb, obiectele de inventar și de natura mijloacelor fixe, precum și alte bunuri și servicii ce urmează a se reflecta în cheltuielile de producție, de investiții sau de circulație, după caz.”*

(24) - *“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată orice persoană impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu următoarele documente: a) pentru deducerea prevăzută la art. 22 alin. (5) lit. a), cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele său, de către persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată;[...]*

*(2) Nu poate fi dedusă taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor referitoare la: a) operațiuni care nu au legătură cu activitatea economică a persoanelor impozabile;”*

Penalitățile și dobanzile au fost calculate conform prevederilor Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată menținute în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 33 din Legea nr. 345/2002, coroborate cu prevederile H.G. nr. 1043/2001 și H.G. nr. 874/2002, art. 12 din O.G. 61/2002, H.G. 1513/2002, art. 13 alin. 2 din O.G. nr. 11/1996 modificat cu O.G. nr. 26/2001.

Fata de cele mai sus prezentate se reține că documentele care nu sunt procurate pe cai legale nu pot fi înregistrate ca documente justificative în contabilitate.

Pe considerentele de mai sus, în temeiul art. 22 și 24 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, menținute în art. 145 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, art. 33 din Legea nr. 345/2003 coroborate cu prevederile H.G. 1043/2001 și H.G. nr. 874/2002, art. 12 din O.G. nr. 61/2002, H.G. 1513/2002, art. 13 alin. 2 din O.G. 11/1996 modificat cu O.G. nr. 26/2001 pentru calculul penalităților și dobanzilor, coroborate cu art. 178 alin. 1 pct. a, art. 180, art. 185 și art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

1. Respingerea contestatiei formulata de asociatia familiala "X", pentru taxa pe valoarea adaugata dedusa, cu dobanzi si penalitati aferente.

2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dambovita in termen de 30 de zile de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**