

**DECIZIA nr. 4 din ...**  
**privind soluționarea contestației depusă de**  
**S.C. X S.A.**  
**înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr. ...**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală - Serviciul de Inspecție Fiscală ... prin adresa nr. ..., înregistrată la DGFP TULCEA sub nr. ..., asupra contestației formulată de S.C. X SA împotriva Deciziei de impunere nr. ... privind respingerea la rambursare a TVA în sumă de ... lei solicitată prin deconturile cu sume negative 1, 2, 3, 4, 5.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport cu data de primire a Raportului de Inspecție fiscală nr. ... și a Deciziei de impunere nr. ... (potrivit semnăturii de primire pe adresa de înaintare atașată în copie la dosarul cauzei - ...) și data depunerii contestației la DGFP Tulcea sub nr. ....

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății, conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207, și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestațiilor.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, SC X SA. cu sediul în sat ..., comuna ..., jud. Tulcea, identificată prin CUI ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Tulcea sub nr. ..., prin contestația înregistrată la DGFP Tulcea sub nr. ... contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată nr. ...astfel :

Nr. Crt.	Nr.și data decont	Perioada verificată	TVA solicitat la ramb.	TVA aprobat la ramb.	TVA respins la ramb.	TVA contestat
1.	1/...	01.02.2011-31.03.2011	...	...	...	...
2.	2/...	01.04.2011-30.04.2011	...	...	...	...
3.	3/...	01.05.2011-30.06.2011	...	...	...	...
4.	4/...	01.07.2011-31.07.2011	...	...	...	...
5.	5/...	01.08.2011-31.08.2011	...	...	...	...

	<b>TOTAL</b>	<b>X</b>	...	...	...	...
--	--------------	----------	-----	-----	-----	-----

În contestația formulată de petentă se specifică următoarele:

### **D1-Decont TVA 1 (anexa 5 RIF ...)**

**1. Factura nr.... în valoare totală de ... lei-** cuprinde următoarele servicii prestate:

- spălat lenjerie- cheltuieli efectuate în scopul bunei desfășurări al activității;
- personal Y(1 pers) ce a lucrat pe șalupa B, proprietatea SC X SA;
- transport personal, autorități în inspecție control inclusiv ANAF de la ... la ... și retur; de la și la locul de muncă;
- transport diverse materiale achiziționate de SC Y SA și transportate cu mijloc auto și naval.

„Nu suntem de acord cu încadrarea acestor cheltuieli în categoria celor care nu sunt aducătoare de venit deoarece:

- aceste servicii se realizează în baza unui contract economic încheiat între cele două societăți: SC X SA și SC Y SA;
- personalul lucrează într-un loc izolat în Delta Dunării, au locuințe de serviciu pentru care trebuie spălată lenjerie, echipamentul de lucru și protecție o dată pe săptămână și pătura o dată pe lună;
- personalul asigură servicii în ture timp de 24 de ore (pază, permanența la stația de reproducere puiet pește);
- personalul angajat este din județele:Tulcea, Constanța, Galați, București, Giurgiu (transport pe apă asigurat personalului de la și la locul de muncă)
- șalupa B, utilizată pentru transportul mărfii în general (pește, furaje, materiale) funcționează cu personal calificat al SC Y SA care asigură contractual acest serviciu;
- asigurarea serviciului de aprovizionare (materiale, piese de schimb) și transportul acestora de la locul de achiziție (Tulcea, Constanța, Galați, București) de către SC Y SA.

Temeiul de drept pe care ne bazăm pe justificările de mai sus sunt: Lg.571/2003, art.155, alin.(8) și art.21, alin.(3), lit.c) și punctul 23, lit.f) din Normele Metodologice de aplicare a art. 21 din Codul Fiscal.”

### **2. Factura ...- SC A SRL**

„Factura este întocmită conform contractului încheiat cu această societate nr.... și având în vedere procesarea cantității de pește estimate conform calculului contractual, la semnarea contractului, facturile emise de către SC A SRL au fost întocmite pe aceeași valoare lunar contractual calculat la care s-a adăugat, în funcție de consumul efectiv, valoarea consumului curentului electric.”

**3. Factura ... în valoare totală de ... lei** - cuprinde următoarele servicii prestate:

- spălat lenjerie- cheltuieli efectuate în scopul bunei desfășurări al activității;
- personal Y(1 pers) ce a lucrat pe șalupa B, proprietatea SC X SA;
- transport personal, autorități în inspecție control inclusiv ANAF de la ... la ... și retur; de la și la locul de muncă;
- transport diverse materiale achiziționate de SC Y SA și transportate cu mijloc auto și naval.

„Nu suntem de acord cu încadrarea acestor cheltuieli în categoria celor care nu sunt aducătoare de venit deoarece:

- aceste servicii se realizează în baza unui contract economic încheiat între cele două societăți: SC X SA și SC Y SA;
- personalul lucrează într-un loc izolat în Delta Dunării, au locuințe de serviciu pentru care trebuie spălată lenjerie, echipamentul de lucru și protecție o dată pe săptămână și pătura o dată pe lună;
- personalul asigură servicii în ture timp de 24 de ore (pază, permanența la stația de reproducere puiet pește);
- personalul angajat este din județele:Tulcea, Constanța, Galați, București, Giurgiu (transport pe apă asigurat personalului de la și la locul de muncă)
- șalupa B, utilizată pentru transportul mărfii în general (pește, furaje, materiale) funcționează cu personal calificat al SC Y SA care asigură contractual acest serviciu;
- asigurarea serviciului de aprovizionare (materiale, piese de schimb) și transportul acestora de la locul de achiziție (Tulcea, Constanța, Galați, București) de către SC Y SA.

Temeiul de drept pe care ne bazăm pe justificările de mai sus sunt: Lg.571/2003, art.155, alin.(8) și art.21, alin.(3), lit.c) și punctul 23, lit.f) din Normele Metodologice de aplicare a art. 21 din Codul Fiscal.”

**4. Factura ... SC B SRL în valoare de ... lei** – „suntem de acord cu concluzia Raportului de Inspecție fiscală.”

**5. Factura ... C în valoare totală de ... lei și nu ... lei** – „nu suntem de acord cu mențiunea din Raportului de Inspecție fiscală, atașăm factura.”

## **D2-Decont TVA 2 (anexa 5 RIF ...)**

- 6. Factura ... în valoare de ... lei** - cuprinde următoarele servicii prestate:
- spălat lenjerie- cheltuieli efectuate în scopul bunei desfășurări al activității;
  - personal Y(1 pers) ce a lucrat pe șalupa B, proprietatea SC X SA;
  - transport personal, autorități în inspecție control inclusiv ANAF de la ... la ... și retur; de la și la locul de muncă;
  - transport diverse materiale achiziționate de SC Y SA și transportate cu mijloc auto și naval.

„Nu suntem de acord cu încadrarea acestor cheltuieli în categoria celor care nu sunt aducătoare de venit deoarece:

- aceste servicii se realizează în baza unui contract economic încheiat între cele două societăți: SC X SA și SC Y SA;
- personalul lucrează într-un loc izolat în Delta Dunării, au locuințe de serviciu pentru care trebuie spălată lenjeria, echipamentul de lucru și protecție o dată pe săptămână și pătura o dată pe lună;
- personalul asigură servicii în ture timp de 24 de ore (pază, permanența la stația de reproducere puiet pește);
- personalul angajat este din județele:Tulcea, Constanța, Galați, București, Giurgiu (transport pe apă asigurat personalului de la și la locul de muncă)
- șalupa B, utilizată pentru transportul mărfii în general (pește, furaje, materiale) funcționează cu personal calificat al SC Y SA care asigură contractual acest serviciu;
- asigurarea serviciului de aprovizionare (materiale, piese de schimb) și transportul acestora de la locul de achiziție (Tulcea, Constanța, Galați, București) de către SC Y SA.

Temeiul de drept pe care ne bazăm pe justificările de mai sus sunt: Lg.571/2003, art.155, alin.(8) și art.21, alin.(3), lit.c) și punctul 23, lit.f) din Normele Metodologice de aplicare a art. 21 din Codul Fiscal.”

**7. Factura RRR ..., RRR D în valoare de ... lei** – „nu suntem de acord cu mențiunea din Raportului de Inspecție fiscală.

Directorul General are contract de management, ce a fost prezentat echipei de inspecți, dar nu a fost luat în considerare, prin care managerul are dreptul de a conduce autoturism personal în interesul serviciului, cu decontarea cheltuielilor efectuate cu acesta(combustibil, reparații) – anexăm contractul de management ... în vigoare.”

**8. Factura nr... SC E SRL în valoare de ... lei** – „nu suntem de acord cu mențiunea din Raportului de Inspecție fiscală, atașăm factura.”

### **D3-Decont TVA 3 (anexa 5 RIF ...)**

**9. Factura ... SC F SA în valoare de ... lei** – „nu suntem de acord cu mențiunea din Raportului de Inspecție fiscală, atașăm factura.  
Factura ... este factura definitivă și nu proformă.”

**10.Factura nr...., în valoare de ... lei** - cuprinde următoarele servicii prestate:

- spălat lenjerie- cheltuieli efectuate în scopul buneii desfășurări al activității;
- personal Y(1 pers) ce a lucrat pe șalupa B, proprietatea SC X SA;
- transport personal, autorități în inspecție control inclusiv ANAF de la ... la ... și retur; de la și la locul de muncă;

- transport diverse materiale achiziționate de SC Y SA și transportate cu mijloc auto și naval.

„Nu suntem de acord cu încadrarea acestor cheltuieli în categoria celor care nu sunt aducătoare de venit deoarece:

- aceste servicii se realizează în baza unui contract economic încheiat între cele două societăți: SC X SA și SC Y SA;
- personalul lucrează într-un loc izolat în Delta Dunării, au locuințe de serviciu pentru care trebuie spălată lenjeria, echipamentul de lucru și protecție o dată pe săptămână și pătura o dată pe lună;
- personalul asigură servicii în ture timp de 24 de ore (pază, permanența la stația de reproducere puiet pește);
- personalul angajat este din județele:Tulcea, Constanța, Galați, București, Giurgiu (transport pe apă asigurat personalului de la și la locul de muncă)
- șalupa B, utilizată pentru transportul mărfii în general (pește, furaje, materiale) funcționează cu personal calificat al SC Y SA care asigură contractual acest serviciu;
- asigurarea serviciului de aprovizionare (materiale, piese de schimb) și transportul acestora de la locul de achiziție (Tulcea, Constanța, Galați, București) de către SC Y SA.

Temeiul de drept pe care ne bazăm pe justificările de mai sus sunt: Lg.571/2003, art.155, alin.(8) și art.21, alin.(3), lit.c) și punctul 23, lit.f) din Normele Metodologice de aplicare a art. 21 din Codul Fiscal.”

**11. Factura ... în valoare de ... lei - cuprinde următoarele servicii prestate:**

- spălat lenjerie- cheltuieli efectuate în scopul bunei desfășurări al activității;
- personal Y(1 pers) ce a lucrat pe șalupa B, proprietatea SC X SA;
- transport personal, autorități în inspecție control inclusiv ANAF de la ... la ... și retur; de la și la locul de muncă;
- transport diverse materiale achiziționate de SC Y SA și transportate cu mijloc auto și naval.

„Nu suntem de acord cu încadrarea acestor cheltuieli în categoria celor care nu sunt aducătoare de venit deoarece:

- aceste servicii se realizează în baza unui contract economic încheiat între cele două societăți: SC X SA și SC Y SA;
- personalul lucrează într-un loc izolat în Delta Dunării, au locuințe de serviciu pentru care trebuie spălată lenjeria, echipamentul de lucru și protecție o dată pe săptămână și pătura o dată pe lună;
- personalul asigură servicii în ture timp de 24 de ore (pază, permanența la stația de reproducere puiet pește);
- personalul angajat este din județele:Tulcea, Constanța, Galați, București, Giurgiu (transport pe apă asigurat personalului de la și la locul de muncă)
- șalupa B, utilizată pentru transportul mărfii în general (pește, furaje, materiale) funcționează cu personal calificat al SC Y SA care asigură contractual acest serviciu;

- asigurarea serviciului de aprovizionare (materiale, piese de schimb) și transportul acestora de la locul de achiziție (Tulcea, Constanța, Galați, București) de către SC Y SA.

Temeiul de drept pe care ne bazăm pe justificările de mai sus sunt: Lg.571/2003, art.155, alin.(8) și art.21, alin.(3), lit.c) și punctul 23, lit.f) din Normele Metodologice de aplicare a art. 21 din Codul Fiscal.”

#### **D4-Decont TVA 4 (anexa 5 RIF ...)**

**12. Factura nr.... în valoare de ... lei-** cuprinde următoarele servicii prestate:

- spălat lenjerie- cheltuieli efectuate în scopul bunei desfășurări al activității;
- personal Y(1 pers) ce a lucrat pe șalupa B, proprietatea SC X SA;
- transport personal, autorități în inspecție control inclusiv ANAF de la ... la ... și retur; de la și la locul de muncă;
- transport diverse materiale achiziționate de SC Y SA și transportate cu mijloc auto și naval.

„Nu suntem de acord cu încadrarea acestor cheltuieli în categoria celor care nu sunt aducătoare de venit deoarece:

- aceste servicii se realizează în baza unui contract economic încheiat între cele două societăți: SC X SA și SC Y SA;
- personalul lucrează într-un loc izolat în Delta Dunării, au locuințe de serviciu pentru care trebuie spălată lenjerie, echipamentul de lucru și protecție o dată pe săptămână și pătura o dată pe lună;
- personalul asigură servicii în ture timp de 24 de ore (pază, permanența la stația de reproducere puiet pește);
- personalul angajat este din județele:Tulcea, Constanța, Galați, București, Giurgiu (transport pe apă asigurat personalului de la și la locul de muncă)
- șalupa B, utilizată pentru transportul mărfii în general (pește, furaje, materiale) funcționează cu personal calificat al SC Y SA care asigură contractual acest serviciu;
- asigurarea serviciului de aprovizionare (materiale, piese de schimb) și transportul acestora de la locul de achiziție (Tulcea, Constanța, Galați, București) de către SC Y SA.

Temeiul de drept pe care ne bazăm pe justificările de mai sus sunt: Lg.571/2003, art.155, alin.(8) și art.21, alin.(3), lit.c) și punctul 23, lit.f) din Normele Metodologice de aplicare a art. 21 din Codul Fiscal.”

**13. Factura ... în valoare de ... lei** – „nu suntem de acord cu mențiunea din Raportului de Inspecție fiscală.

Factura a fost întocmită conform contractului încheiat între SC X SA și SC Y SA și reprezintă transferuri (transport naval) realizate în luna iunie 2011 între ... – Amenajarea Piscicolă ... pentru personalul societății de la și la locul de

muncă. Temei legal Cod Fiscal art.21, alin.(3), lit.c) și punctul 23, lit.f) din Normele Metodologice de aplicare a art.21 Cod Fiscal.

De altfel la această factură inspectorii fiscali menționează „cheltuieli care nu sunt destinate realizare venit” în raportul fiscal provizoriu iar în final se menționează „prestări servicii fără documente”. Și în nota explicativă „opinia contribuabil” am furnizat documentul justificativ .”

#### **D5-Decont TVA 5 (anexa 5 RIF ...)**

**14.** Factura nr.... în valoare de ... lei- nu suntem de acord cu mențiunea din Raportului de Inspecție fiscală.

Factura realizată în baza contractului existent între cele două societăți (SC X SA și SC Y SA) cuprinde următoarele servicii contractuale prestate:

- transport personal, autorități în inspecție control inclusiv ANAF de la ... la ... și retur; de la și la locul de muncă;

„Nu suntem de acord cu încadrarea acestor cheltuieli în categoria celor care nu sunt aducătoare de venit deoarece:

- aceste servicii se realizează în baza unui contract economic încheiat între cele două societăți: SC X SA și SC Y SA;
- personalul lucrează într-un loc izolat în Delta Dunării, au locuințe de serviciu pentru care trebuie spălată lenjeria, echipamentul de lucru și protecție o dată pe săptămână și pătura o dată pe lună;
- personalul asigură servicii în ture timp de 24 de ore (pază, permanența la stația de reproducere puiet pește);
- personalul angajat este din județele:Tulcea, Constanța, Galați, București, Giurgiu (transport pe apă asigurat personalului de la și la locul de muncă)

Temeiul de drept pe care ne bazăm pe justificările de mai sus sunt: Lg.571/2003, art.155, alin.(8) și art.21, alin.(3), lit.c) și punctul 23, lit.f) din Normele Metodologice de aplicare a art. 21 din Codul Fiscal.”

**15.** Factura ....., SC Y SA în valoare totală de ... lei - cuprinde următoarele servicii prestate:

- spălat lenjerie- cheltuieli efectuate în scopul bunei desfășurări al activității;
- personal Y(1 pers) ce a lucrat pe șalupa B, proprietatea SC X SA;
- transport personal, autorități în inspecție control inclusiv ANAF de la ... la ... și retur; de la și la locul de muncă;
- transport diverse materiale achiziționate de SC Y SA și transportate cu mijloc auto și naval.

„Nu suntem de acord cu încadrarea acestor cheltuieli în categoria celor care nu sunt aducătoare de venit deoarece:

- aceste servicii se realizează în baza unui contract economic încheiat între cele două societăți: SC X SA și SC Y SA;

- personalul lucrează într-un loc izolat în Delta Dunării, au locuințe de serviciu pentru care trebuie spălată lenjeria, echipamentul de lucru și protecție o dată pe săptămână și pătura o dată pe lună;
- personalul asigură servicii în ture timp de 24 de ore (pază, permanența la stația de reproducere puiet pește);
- personalul angajat este din județele: Tulcea, Constanța, Galați, București, Giurgiu (transport pe apă asigurat personalului de la și la locul de muncă)
- șalupa B, utilizată pentru transportul mărfii în general (pește, furaje, materiale) funcționează cu personal calificat al SC Y SA care asigură contractual acest serviciu;
- asigurarea serviciului de aprovizionare (materiale, piese de schimb) și transportul acestora de la locul de achiziție (Tulcea, Constanța, Galați, București) de către SC Y SA.

Temeiul de drept pe care ne bazăm pe justificările de mai sus sunt: Lg.571/2003, art.155, alin.(8) și art.21, alin.(3), lit.c) și punctul 23, lit.f) din Normele Metodologice de aplicare a art. 21 din Codul Fiscal.”

În final solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilită de inspecția fiscală nr. ....

**II.** Organele fiscale din cadrul DGFP Tulcea - Activitatea de Inspecție Fiscală, au efectuat o inspecție fiscală parțială privind verificarea modului de determinare, înregistrare, declarare și plată a TVA la S.C. X SA din localitatea ....

Ca urmare a inspecției fiscale efectuată de Activitatea de Inspecție Fiscală, la SC X SA, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... s-a emis Decizia de impunere nr. ..., prin care s-a stabilit pentru perioada verificată 01.02.2011-31.08.2011, în sarcina SC X SA, suplimentar suma totală de ... lei reprezentând TVA respinsă la rambursare astfel:

Nr. Crt.	Nr. și data decont	Perioada verificată	TVA solicitat la ramb.	TVA aprobat la ramb.	TVA respins la ramb.
1.	1/...	01.02.2011-31.03.2011	...	...	...
2.	2/...	01.04.2011-30.04.2011	...	...	...
3.	3/...	01.05.2011-30.06.2011	...	...	...
4.	4/...	01.07.2011-31.07.2011	...	...	...
5.	5/...	01.08.2011-31.08.2011	...	...	...
	<b>TOTAL</b>	<b>X</b>	...	...	...



Sumele stabilite suplimentar provin din:

D1. Decont 1 –pentru perioada verificată 01.02.2011 – 31.03.2011 s-au constatat diferențe în sumă de ... lei astfel:

- suma de ... lei reprezintă prestări servicii conform contract nr. .../ ..., fără document justificativ privind prestările de servicii efectuate, petenta încălcând astfel prevederile legale în vigoare respectiv art.146, alin.(1), lit.a) și prevederile art.155, alin.(5) din legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.46.1 din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

- suma de ... lei reprezentând ... lei prestări servicii spălat lenjerie și ... lei reparații pentru autoturism ce nu aparține societății, ce nu au fost acceptate la deducerea TVA, sume ce reprezintă TVA dedusă din documente reprezentând cheltuieli care nu sunt efectuate pentru realizarea de venituri, societatea încălcând astfel prevederile art.145, alin.(2), lit.a) din legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- suma de ... lei reprezintă taxa dedusă din factura ce nu aparține societății, nedeductibilă conform art.145, alin.(8), lit.a) din legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

D2. Decont 2 –pentru perioada verificată 01.04.2011 – 30.04.2011 s-au constatat diferențe în sumă de ... lei astfel:

- suma de ... lei reprezentând ... lei prestări servicii spălat lenjerie și ... lei reparații pentru autoturism ce nu aparține societății, ce nu au fost acceptate la deducerea TVA, sume ce reprezintă TVA dedusă din documente reprezentând cheltuieli care nu sunt efectuate pentru realizarea de venituri, societatea încălcând astfel prevederile art.145, alin.(2), lit.a) din legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- suma de ... lei reprezintă taxa dedusă fără document justificativ, nedeductibilă conform art.145, alin.(8), lit.a) din legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

D3. Decont 3 –pentru perioada verificată 01.05.2011 – 30.06.2011 s-au constatat diferențe în sumă de ... lei astfel:

- suma de ... lei reprezentând prestări servicii spălat lenjerie, ce nu a fost acceptată la deducerea TVA, sumă ce reprezintă TVA dedusă din documente reprezentând cheltuieli care nu sunt efectuate pentru realizarea de venituri, societatea încălcând astfel prevederile art.145, alin.(2), lit.a) din legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- suma de ... lei reprezentând taxa dedusă din factura proformă neurnată de realizarea tranzacției, nedeductibilă conform art.145, alin.(8), lit.a) din legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

D4. Decont 4 –pentru perioada verificată 01.07.2011 – 31.07.2011 s-au constatat diferențe în sumă de ... lei astfel:

- suma de ... lei reprezentând prestări servicii spălat lenjerie, ce nu a fost acceptată la deducerea TVA, sumă ce reprezintă TVA dedusă din documente reprezentând cheltuieli care nu sunt efectuate pentru realizarea de venituri, societatea încălcând astfel prevederile art.145, alin.(2), lit.a) din legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- suma de ... lei reprezintă prestări servicii fără documente justificative atașate la factură, pe factură nu este menționat ce servicii au fost prestate, societatea încălcând astfel prevederile legale în vigoare respectiv art.146, alin.(1), lit.a) și prevederile art.155, alin.(5) din legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.46.1 din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

D5. Decont 5 –pentru perioada verificată 01.08.2011 – 31.08.2011 s-au constatat diferențe în sumă de ... lei astfel:

- suma de ... lei reprezentând prestări servicii spălat lenjerie, ce nu a fost acceptată la deducerea TVA, sumă ce reprezintă TVA dedusă din documente reprezentând cheltuieli care nu sunt efectuate pentru realizarea de venituri, societatea încălcând astfel prevederile art.145, alin.(2), lit.a) din legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- suma de ... lei reprezintă prestări servicii fără documente justificative atașate la factură, pe factură nu este menționat ce servicii au fost prestate încălcând astfel prevederile legale în vigoare respectiv art.146, alin.(1), lit.a) și prevederile art.155, alin.(5) din legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.46.1 din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a constatărilor organelor de inspecție fiscală a susținerii petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă a fost stabilită în conformitate cu prevederile legale prin decizia de impunere nr. ..., respingerea la rambursare a TVA în sumă de ... lei solicitată prin deconturile cu sume negative nr. 1, 2, 3, 4, 5 aferente perioadei 01.02.2011- 31.08.2011.**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul DGFP Tulcea - Activitatea de Inspecție Fiscală au efectuat inspecția fiscală privind verificarea modului de determinare, înregistrare, declarare și plată a TVA la S.C. X SA din localitatea ....

Inspekția fiscală s-a finalizat prin raportul de inspecție fiscală nr. ... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspekția fiscală nr. ... prin care organul fiscal stabilește TVA respinsă la rambursare în sumă de ... lei.

Petenta nu este de acord cu diferențele stabilite respectiv cu suma de ... lei și formulează contestația depusă la DGFP Tulcea sub nr. ... împotriva Deciziei de Impunere ... cu motivațiile prezentate la pct. I din prezenta decizie.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și în prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal respectiv HG 44/2004 și OG 92/2003R privind codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul MEF 3512/2008 privind documentele financiar contabile.

**A. Referitor la facturile emise de SC Y SA cu TVA aferentă ... lei:**

1. Factura nr. ... în valoare totală de ... lei-TVA aferentă ... lei aferentă decontului D1. Decont TVA 1

3. Factura nr. ... în valoare totală de ... lei-TVA aferentă ... lei aferentă decontului D1. Decont TVA 1

6. Factura nr. ... în valoare totală de ... lei-TVA aferentă ... lei aferentă decontului D2-Decont TVA 2

10. Factura nr...., în valoare totală de ... lei-TVA aferentă ... lei aferentă decontului D3-Decont TVA 3

11. Factura nr...., în valoare totală de ... lei-TVA aferentă ... lei aferentă decontului D3-Decont TVA 3

12. Factura nr...., în valoare totală de ... lei-TVA aferentă ... lei aferentă decontului D4-Decont TVA 4

15. Factura nr...., în valoare totală de ... lei-TVA aferentă ... lei aferentă decontului D5. Decont TVA 5

**În fapt**, în lunile februarie, martie, aprilie, iunie, iulie, septembrie, SC X SA și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturi reprezentând achiziții de prestări de servicii, emise de SC Y SA.

În urma verificării organelor de inspecție fiscală au constatat că societatea nu poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei întrucât facturile prezentate nu sunt însoțite de documente justificative (din care să reiasă descrierea operațiunii, calculul cantității de combustibil consumat în funcție de numărul de curse efectuate zilnic, facturi cu materialele aprovizionate, pontajul conducătorului ambarcațiunii).

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și în

prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal respectiv HG 44/2004, Ordinul MEF 3512/2008 privind documentele financiar contabile

Conform art.145, alin.(2), lit.a) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

„(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;”

Totodată, conform prevederilor art.146 alin.1 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);”

Față de prevederile legale de mai sus se reține că dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată este condiționat de justificarea serviciilor achiziționate cu documente care să facă dovada că acestea au fost utilizate în scopul operațiunilor taxabile ale persoanei impozabile.

**Afirmațiile petentei** “personalul lucrează într-un loc izolat în Delta Dunării, au locuințe de serviciu pentru care trebuie spălată lenjeria, echipamentul de lucru și protecție o dată pe săptămână și pătura o dată pe lună;” **nu se rețin în soluționarea favorabilă a contestației întrucât** cu facturile menționate mai sus petenta achiziționează prestări de servicii de la SC Y SA, prestări de servicii spălat lenjerie și pături, iar organele de inspecție fiscală menționează că societatea nu deține în patrimoniu cearceafuri, fețe de pernă, pături.

În susținerea contestației, petenta anexează Contractul colectiv de muncă încheiat la nivelul SC X SA, între administrator ... și salariații societății, înregistrat la Inspectoratul Teritorial de muncă sub nr. ... în care la Cap. III „Condițiile de muncă, protecția muncii și P.S.I.” art.20 se stipulează următoarele:

„Părțile convin că echipamentul de protecție inclusiv sanitar să se dea în gestiune individuală a salariaților (fără plată, asigurând 100% din costul acestuia). Echipamentul și uniforme de lucru se suportă de societate.”

În conformitate cu prevederile art.229 din Legea 53/2003 privind Codul Muncii:

„(1) Contractul colectiv de muncă este convenția încheiată în formă scrisă între angajator sau organizația patronală, de o parte, și salariați, reprezentați prin sindicate ori în alt mod prevăzut de lege, de cealaltă parte, prin care se stabilesc clauze privind condițiile de muncă, salarizarea, precum și alte drepturi și obligații ce decurg din raporturile de muncă.”

Din prevederile contractului colectiv de muncă anexat contestației, se reține că obligația societății petente (în calitate de angajator) constă numai în asigurarea gratuită către angajați a echipamentului de protecție inclusiv sanitară și nu în asigurarea curățirii echipamentului de lucru și protecție și a lenjeriei utilizată de angajați, prin spălare periodică.

De asemenea, din documentele existente la dosarul cauzei nu reiese dacă societatea petentă deține în patrimoniu bunuri de natura celor care fac obiectul contractului ... respectiv: cearceafuri, fețe de pernă, pături.

Din contractul dintre cele două societăți, SC Y SA, în calitate de prestator și SC X SA în calitate de beneficiar, reiese că obiectul acestuia constă în punerea de către prestator la dispoziția beneficiarului a unei persoane, forța de muncă specializată pentru efectuarea anumitor operațiuni necesare beneficiarului (conducerea unei ambarcațiuni care aparține beneficiarului, ambarcațiune care se numește **B așa cum reiese din contestația formulată de petentă și din facturile în cauză**) precum și transportul personalului.

Deși în contestație petenta specifică faptul că **transportul se face cu șalupa** proprietatea SC X SA numită **B** pentru care nu are personal angajat să o conducă, în Actul adițional nr. 2 la Contractul nr.... la capitolul Obiectul actului adițional se specifică:

“Asigurarea de către Prestator a transportului pe apă a personalului Beneficiarului, inclusiv autorități în interes de serviciu (Pompieri, ARBDD, Consiliul Județean Tulcea, ANAF, Poliție, etc.) de la ... în Amenajarea Piscicola și retur, **cu ambarcațiunea O** cu o capacitate maximă de 16 persoane.”

Și în facturile anexate de petentă, SC Y SRL facturează **“personal B”** deși în Actul adițional nr. 2 la Contractul nr.... se specifică numele altei ambarcațiuni numită **O**.

Astfel organul de soluționare contestației **reține** faptul că **nu există identitate** între ambarcațiunea prevăzută în Actul adițional nr. 2 la Contractul nr.100/01.01.2009 și cea menționată în cuprinsul contestației.

Se reține că prestările de servicii se analizează în funcție de datele cuprinse în contractul de prestări servicii referitoare la prestator, termene, tarife, operațiunea prestată, valoarea totală a contractului **și pe baza documentelor justificative care atestă prestarea efectivă a serviciilor în interesul societății petente și necesitatea efectuării acestora în scopul operațiunilor taxabile, respectiv jurnalele de bord (care conțin date cu privire la: consum de combustibil, ore de marș, ore de staționare, ora plecării, locul deplasării, mutare etc.) sau foile de parcurs.**

În actul adițional nr.2 la Contractul nr.... la capitolul Prețul se specifică:

“Prestatorul va factura pentru anul 2011 valoarea de 6 lei (inclusiv TVA) pentru combustibilul consumat și **100 lei (inclusiv TVA) pentru ziua de muncă a conducătorului ambarcațiunii.**”

În facturile la care petenta face referire se achiziționează “personal B-25 zile x **120 lei**”.

Ca urmare a celor mai sus menționate se reține faptul că deși în contractul de prestări servicii se stipulează ca preț pentru ziua de muncă a conducătorului ambarcațiunii suma de 100 lei, **prestatorul facturează 120 lei**.

#### Referitor la facturarea transportului

Prestatorul facturează transportul sub diverse denumiri și calculații:

- -transport personal 30 pers - 25 curse x 875 lei
- -transport aprovizionare 120 km - 10 curse x 540 lei
- -transport aprovizionare (piese schimb, uleiuri, materiale construcții, 4 drumuri cu microbuz-...-Tulcea-Constanța-...) – 1320 km x 3,5 lei
- -benzină – 325,33 litri x 6

În ceea ce privește serviciul de transport aprovizionare se reține faptul că prin contractul nr.... cât și prin actul adițional nr. 3 la acest contract au fost stabilite condițiile ce vor fi avute în vedere la efectuarea prestării de servicii respectiv acestea se efectuează în baza comenzilor scrise ale beneficiarului.

În contractul nr.... se stipulează:

#### Beneficiarul :

“emite comanda scrisă pentru aprovizionare , de obicei duminica, preia bunurile achiziționate în baza facturilor/chitanțelor/bonurilor fiscale.”

#### Prețul:

“asigurare serviciu aprovizionare – 3,5 lei/km”

Prestările de servicii se analizează în funcție de datele cuprinse în contractul de prestări servicii referitoare la prestator, termene, tarife, operațiunea prestată, valoarea totală a contractului **și pe baza documentelor justificative care atestă prestarea efectivă și necesitatea efectuării acestora în scopul operațiunilor taxabile.**

Deși prin contestația formulată, petenta susține că asigurarea serviciului de aprovizionare și transportul acestora de la locul de achiziție este asigurat de către SC Y SA ca și serviciu externalizat, ea nu prezintă nici un document din care să rezulte prestarea efectivă a acestui serviciu, respectiv comenzile scrise ale beneficiarului avansate prestatorului.

Totodată, în același context, se reține că deși în facturi se precizează 4 drumuri cu microbuz pe ruta ...-Tulcea-Constanța-..., petenta nu prezintă xerocopia foii de parcurs din care să rezulte, numărul de kilometri parcurși respectiv 1320 km, menționați în facturi.

Pe lângă faptul că nu există documente justificative (din care să reiasă: descrierea operațiunii, calculul cantității de combustibil consumat în funcție de nr. de curse efectuate zilnic, facturi cuprinzând materialele aprovizionate) se reține și faptul că petenta, SC ... SA are în dotare conform fișei mijlocului fix, contractului de vânzare- cumpărare încheiat la data de 20.05.2010 și declarației Primăria ..., un MICROBUZ VOLKSWAGEN pentru care și-a dedus cheltuieli cu

reparații conform facturii emise de SC ... SRL în valoare totală de 3.248 lei, TVA aferentă 629 lei, și totuși i s-au facturat prestări servicii cu transport aprovizionare de către SC Y SA (4 drumuri cu microbuz).

Ca urmare, SC X SA nu a demonstrat cu documente legal întocmite realitatea și necesitatea operațiunilor menționate mai sus respectiv că serviciile facturate au fost destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, astfel că organele de inspectie fiscală au procedat în mod corect la diminuarea TVA deductibilă cu suma de ... lei, aferentă facturilor emise de SC Y SA, în sumă totală de ... lei.

**B. Referitor la 2. Factura ...- emisă de SC A SRL în valoare totală de ... lei din care TVA aferentă în sumă de ... lei :**

**În fapt**, în luna martie, SC X SA și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în factură reprezentând achiziții de prestări de servicii, emisă de SC A SRL.

În urma verificării organele de inpecție fiscală au constatat că societatea nu poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei întrucât factura prezentată nu îndeplinește calitatea de document justificativ, respectiv nu are completate toate elementele obligatorii prevăzute de prevederile legale și nu are anexate documente justificative.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și în prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal respectiv HG 44/2004, Ordinul MEF 3512/2008 privind documentele financiar contabile

TVA în sumă de ... lei reprezintă TVA aferentă prestării de servicii conform contract nr. .... Factura ..., în valoare totală de ... lei are înscris la coloana „denumirea produselor sau a serviciilor” – Prestări servicii conform contract ... aferentă februarie 2011.

**Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației afirmațiile petentei:** “Factura este întocmită conform contractului încheiat cu această societate nr.... și având în vedere procesarea cantității de pește estimate conform calculului contractual, la semnarea contractului, facturile emise de către SC ...SRL au fost întocmite pe aceeași valoare lunar contractual calculat la care s-a adăugat, în funcție de consumul efectiv, valoarea consumului curentului electric.” **întrucât:** în conformitate cu Ordinul MEF 3512/2008 privind documentele financiar contabile, punctul 15 la ANEXA 1 privind Normele Metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile:

“15. Factura se întocmește și se utilizează în conformitate cu prevederile Codului fiscal.”

Potrivit art.155, alin.(5) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

*“Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:*

*a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;*

*b) data emiterii facturii;*

*c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată diferă de data emiterii facturii;*

*d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;*

*e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153, ale reprezentantului fiscal;*

*f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;*

*g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153 ale reprezentantului fiscal;*

*h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125<sup>1</sup> alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;*

*i) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor sau, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;*

*j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;*

*k) în cazul în care nu se datorează taxa, trimiterea la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu sau din Directiva 112 sau orice altă mențiune din care să rezulte că livrarea de bunuri sau prestarea de servicii face obiectul unei scutiri sau a procedurii de taxare inversă;*

*l) în cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, trimiterea la art. 152<sup>1</sup>, la art. 306 din Directiva 112 sau orice altă referință care să indice faptul că a fost aplicat regimul special;*

*m) dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, trimiterea la art. 152<sup>2</sup>, la art. 313, 326 ori 333 din Directiva 112 sau orice altă referință care să indice faptul că a fost aplicat unul dintre regimurile respective;*



n) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeași operațiune.

Față de aceste prevederi legale se reține că legiuitorul a condiționat exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată din facturi, în folosul operațiunilor sale taxabile, **de completarea informațiilor obligatorii din facturi**, respectiv **denumirea serviciilor prestate** .

Potrivit art.146, alin.(1) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

**“Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:**

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, **să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;**”

Conform pct.46.1 din HG 44/2004:

**“Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78.”**

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile iar pentru justificarea acestui drept persoana impozabilă trebuie să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art.155, alin.(5) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Conform prevederilor legale mai sus menționate, pentru formularul **Factura Fiscală**, nu este prevăzută o anexă la acesta iar necesitatea prestării serviciilor trebuie dovedită cu contracte de prestări servicii precum și alte documente întocmite conform prevederilor legale (situații de lucrări, rapoarte de lucru ).

Organele de inspecție fiscală au constatat că factura întocmită conform contractului încheiat cu această societate nr.... nu este însoțită de documentele justificative. Deși în anexa 1 la contractul nr.... este specificat faptul că: **„Anexa nr.1, însoțită de documentele justificative, se va calcula lunar și va fi transmisă până pe 5 ale lunii, pentru luna precedentă.”**

În contractul nr. ..., la capitolul V. MODALITĂȚI DE PLATĂ, punctul 5.2 prevede: „Pentru perioada următoare a contractului, BENEFICIARUL va achita prețul stabilit conform Anexei nr.1, până pe 10 ale lunii, pentru luna precedentă, pe baza facturii emise de PRESTATOR până la data de 5 ale lunii în curs. **Această factură va fi însoțită de toate documentele aferente justificării sumelor cuprinse în factură.**”

Ca urmare, organele de inspectie fiscală au procedat în mod corect la diminuarea TVA deductibilă cu suma de ... lei, aferentă facturii emisă de SC A SRL, în sumă totală de ... lei.

**C. Referitor la 4. Factura ... emisă de SC B SRL în valoare de ... lei cu TVA aferentă în sumă de ... lei** – petenta este de acord cu concluzia din Raportul de Inspecție fiscală nr.....

**D. Referitor la 5. Factura ... emisă de C în valoare totală de ... lei cu TVA aferentă în sumă de ... lei:**

**În fapt**, în luna martie, SC X SA și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în factură reprezentând achiziții de bunuri și servicii care a fost modificată la denumirea cumpărătorului, emisă de C.

În urma verificării organele de inpecție fiscală au constatat că societatea nu poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei întrucât factura prezentată a fost emisă către alt beneficiar.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și în prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal respectiv HG 44/2004.

Factura ..., furnizor C este modificată la denumirea cumpărătorului, inițial fiind trecut în calitate de cumpărător S.C. Delta ... așa cum este trecut și în chitanța anexată facturii în cauză, respectiv chitanța seria URG nr.... emisă la data de 25.03.2011.

Potrivit art.146, alin.(1), lit.a) din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare:

**„(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:**

**a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;”**

Conform punctului 46.1 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

**“(1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care**

să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78.....”

Prin urmare, persoana impozabilă, pentru a beneficia de acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, trebuie să justifice exercitarea acestui drept în baza exemplarului original al facturii, care să cuprindă informațiile prevăzute la art.155, alin.(5) din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare:

**“(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:**

a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată diferă de data emiterii facturii;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;

e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153, ale reprezentantului fiscal;

**f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;....”**

Față de aceste prevederi legale se reține că legiuitorul a condiționat exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată din facturi, în folosul operațiunilor sale taxabile, **de completarea informațiilor obligatorii din facturi**, respectiv **denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor**.

Totodată, la art.159 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede:

**“(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură se efectuează astfel:**

a) în cazul în care documentul nu a fost transmis către beneficiar, acesta se anulează și se emite un nou document;

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.”

Astfel dacă factura în cauză a fost completată greșit la numele beneficiarului ea trebuia anulată sau corectată prin emiterea unei alte facturi care să conțină informațiile prevăzute la art.155, alin.(5) din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, și nicidecum modificată cu tăieturi la denumirea beneficiarului.

Din analiza facturii ... aflate la dosarul cauzei, care are anexată chitanța seria URG nr.... emisă la data de 25.03.2011 care are completat la rubrica „**Am primit de la DELTA ...**” se reține că factura respectivă a fost plătită de **Delta ...** și nu de SC X SA.

Având în vedere cele menționate mai sus se reține că petenta, SC X SA nu poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în factură, acest drept avându-l Delta ....

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au procedat în mod corect la diminuarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă cu suma de ... lei.

#### **E. Referitor la 7. Factura RRR ..., emisă de RRR D SRL în valoare de ... lei cu TVA aferentă în sumă de ... lei.**

**În fapt**, în luna aprilie 2011, SC X SA și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în factura reprezentând achiziții de bunuri și servicii pentru autoturism proprietatea managerului societății, emisă de RRR D SRL.

În urma verificării organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă cheltuielilor cu reparații autoturism ce nu aparține societății.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală

**Afirmațiile petentei:** „Directorul General are contract de management, ce a fost prezentat echipei de inspectori, dar nu a fost luat în considerare, prin care managerul are dreptul de a conduce autoturism personal în interesul serviciului, cu decontarea cheltuielilor efectuate cu acesta (combustibil, reparații) – anexăm contractul de management ... în vigoare.” **nu se rețin în soluționarea favorabilă a contestației întrucât:**

Din Raportul de inspecție fiscală reiese faptul că TVA aferentă facturii RRR ... în sumă de ... lei reprezintă TVA aferentă cheltuielilor cu reparații autoturism care nu aparține petentei. Autoturismul în cauză aparține managerului ... care **nu a prevăzut în Contractul de management suportarea de către petentă și a reparațiilor necesare pentru acest autoturism.** Mai mult organele de

inspecție fiscală anexează la referatul cu propuneri de soluționare a contestației, paginile 68-72, copie după „Contractul de Management” în cauză care la punctul 4.1- d) prevede:

„Managerul-director general are următoarele drepturi:

**d) folosința unui autoturism din dotarea societății sau decontarea contravalorii combustibilului în cazul folosirii autoturismului personal;”**

Potrivit art. 145, alin.(2), lit.a) din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare se reține:

***(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:***

***a) operațiuni taxabile;***

Cum taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei se regăsește în factura RRR ..., factură de achiziție a unor bunuri și servicii pentru care agentul economic nu poate face dovada achiziției sau prestării efective în folosul operațiunilor sale taxabile, se reține că petenta nu are drept de deducere a T.V.A. aferentă acestor achiziții.

La depunerea contestației, pe lângă factura în cauză, petenta anexează și contractul de management care spune ea :”... a fost prezentat echipei de inspectori, dar nu a fost luat în considerare, prin care managerul are dreptul de a conduce autoturism personal în interesul serviciului, cu decontarea cheltuielilor efectuate cu acesta (combustibil, reparații)” dar **nu precizează** că este vorba de fapt despre **un alt contract încheiat la aceeași dată (15.05.2010) care are o singură modificare și anume adăugarea la punctul 4.1- d) -reparații la autoturism:**

**„d) folosirea unui autoturism din dotarea societății sau decontarea contravalorii combustibilului, reparațiilor în cazul folosirii autoturismului personal”.**

La analizarea contractului de management depus de petentă, paginile 1-6, se observă că la redactarea primei pagini, respectiv pagina 6, s-au folosit alte caractere decât la paginile următoare ale contractului (prima pagină a contractului de management a fost înlocuită).

**Concluzionând asupra aspectelor prezentate mai sus**, organul de soluționare a contestației reține că potrivit dispozițiilor art. 6 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, referitoare la exercitarea dreptului de apreciere, se prevede că: ***“Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză”.***

Totodată, prevederile art. 94, alin. (2), lit. a) din actul normativ menționat mai sus,

referitoare la atribuțiile inspecției fiscale, stipulează că:

***“(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:***

**a) constatarea si investigarea fiscală a tuturor actelor si faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale”.**

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au procedat în mod corect la diminuarea TVA deductibilă cu suma de ... lei, aferentă facturii emisă de RRR D SRL, în sumă totală de ... lei.

**F. Referitor la 8. Factura nr... emisă de SC E SRL în valoare de ... lei cu TVA aferentă ... lei.**

**În fapt**, în luna aprilie 2011, SC X SA și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în factura reprezentând achiziții de bunuri și servicii, emisă de SC E SRL.

În urma verificării organele de inpecție fiscală au constatat că societatea nu poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, întrucât societatea nu justifică înregistrarea în contabilitate a TVA cu o factură.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Din raportul de inspecție fiscală, referatul cu propuneri de soluționare a contestației, reiese faptul că factura ... prezentată de societate la dosarul contestației **este înregistrată în contabilitatea petentei în luna martie 2011**, mai precis pe data de 24.03.2011 și a mai fost înregistrată și în luna aprilie pe data de 01.04.2011 (cu același nr. de factură) fără a justifica înregistrarea cu o altă factură .

Petenta face referire la Factura nr.1023327/01.04.2011 dar ca document în susținerea contestației anexează factura **1023327/24.03.2011**, factură care a mai fost înregistrată în luna martie.

Potrivit art.146, alin.(1), lit.a) din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare:

**„(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:**

**a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;”**

Conform punctului 46.1 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

***“(1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78.....”***

Prin urmare, persoana impozabilă, pentru a beneficia de acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, trebuie să justifice exercitarea acestui drept în baza exemplarului original al facturii, care să cuprindă informațiile prevăzute la art.155, alin.(5) din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare:

***“(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:***

***a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;***

***b) data emiterii facturii;***

***c) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată diferă de data emiterii facturii;***

***d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;***

***e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153, ale reprezentantului fiscal;***

***f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;***

***(...).”***

Mai mult în Punctul de vedere al contribuabilului privind obligațiile fiscale stabilite suplimentar, după la data de 06.11.2011 de către Directorul General al societății, respectiv D-I ..., se specifică la punctul 10, referitor la factura în cauză “De acord cu mențiunea Raportului de Inspecție Fiscală”

Întrucât în data de 01.04.2011 petenta nu justifică înregistrarea în contabilitate **cu o factură**, deci nu are document justificativ pentru a deduce taxa în sumă de ... lei se reține faptul că organele de inspecție fiscală au procedat în mod corect la diminuarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă cu suma de ... lei.

**G. Referitor la 9. Factura ... emisă de SC F SA în valoare totală de ... lei – TVA aferentă în sumă de ... lei.**

**În fapt**, în luna mai 2011, SC X SA și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în factura reprezentând achiziții de bunuri și servicii, emisă de SC F SA.

În urma verificării organelor de inspecție fiscală au constatat că societatea nu poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei aferentă facturii proforme, ea nefiind urmată de finalizarea tranzacției..

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Motivația petentei este că factura 15/... este factură definitivă și nu proformă.

Organul de inspecție fiscală menționează în Raportul de inspecție fiscală și în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației că **factura** în cauză **este proformă** și nu definitivă, ea **nefiind urmată de finalizarea tranzacției**. „Factura proformă a fost modificată prin aplicarea unei ștampile care să justifice că este definitivă cu toate că în timpul controlului operatorul economic a recunoscut verbal că tranzacția nu a mai avut loc. De asemenea această diferență apare și în raportările efectuate semestrial în baza declarației informative 394 din semestrul I 2011”.

Întrucât la dosarul contestației este depusă o copie după factura în cauză, copie asupra căreia organul de soluționare contestației nu se poate pronunța asupra veridicității facturii, s-a solicitat petentei, prin adresa nr. ..., să se prezinte în termen de 5 zile de la primirea adresei cu originalul facturii 15/..., pentru a-l confrunța cu factura în copie depusă în susținerea contestației. Astfel în data de 16.01.2012 un delegat al petentei prezintă factura în cauză, factură asupra căreia există în continuare dubii.

Analizând factura 15/18.05.2011, se observă faptul că întradevăr s-a aplicat o ștampilă cu nr. și data peste denumirea reală a facturii, din care încă se mai observă două litere în fața și după ștampila în cauză, și anume literele **F** și **A**.

Mai mult la dosarul contestației, organul de inspecție fiscală anexează o factură emisă de SC F SA, factura seria ARG 11, nr. /31.05.2011 din care se observă multe neconcordanțe în comparație cu factura **proformă** .../18.05.2011 contestată:

- societatea furnizoare, SC F SA, are pe facturi antetul firmei (stânga sus), antet care pe factura proformă nu apare
- plajele de numere folosite de furnizor nu seamănă în nici un fel cu numărul aferent facturii proforme (nr. facturii proforme emise la data de 18.05.2011 este ... iar factura originală are serie **ARG** 11, nr..../31.05.2011)



- pe factura originală este completat nr. înregistrării sanitar veterinar: RO CT 0001 ( având în vedere că obiectul achiziției îl constituie **srot** )
- în partea de subsol a facturii originale se poate observa și numărul exemplarului facturii(Exemplarul 1) precum și programul informatic folosit (ATHOS Copyright c 2000-2011 MetaSoft Plus SRL
- factura proformă nu are semnătura delegatului la rubrica respectivă

Potrivit art.146, alin.(1), lit.a) din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare:

„(1) **Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:**

a) **pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;”**

Conform punctului 46.1 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“(1) **Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78.....”**

Prin urmare, persoana impozabilă, pentru a beneficia de acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, trebuie să justifice exercitarea acestui drept în baza exemplarului original al facturii, care să cuprindă informațiile prevăzute la art.155, alin.(5) din Legea 571/2003 cu modificările și completările ulterioare:

“(5) **Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:**

a) **numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;**

b) **data emiterii facturii;**

c) **data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată diferă de data emiterii facturii;**

(...)

Din cele menționate mai sus rezultă că, organele de inspecție fiscală au procedat în mod corect la diminuarea TVA deductibilă cu suma de ... lei, aferentă facturii proforme emisă de SC F SA, în sumă totală de ... lei.

**H. Referitor la facturile emise de SC Y SA cu TVA aferentă ... lei:**

**13.**Factura nr....., în valoare totală de ... lei-TVA aferentă ... lei aferentă decontului D4-Decont TVA 4.

**14.**Factura nr....., în valoare totală de ... lei-TVA aferentă lei aferentă decontului D5. Decont TVA 5.

**În fapt**, în lunile iulie și august, SC X SA și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturi reprezentând achiziții de servicii emise de SC Y SA.

În urma verificării organelor de inspecție fiscală au constatat că societatea nu poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei întrucât facturile prezentate nu îndeplinesc calitatea de document justificativ, respectiv nu au completate toate elementele obligatorii prevăzute de prevederile legale și nu au anexate documente justificative.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și în prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal respectiv HG 44/2004, Ordinul MEF 3512/2008 privind documentele financiar contabile.

În conformitate cu Ordinul MEF 3512/2008 privind documentele financiar contabile, punctul 15 la ANEXA 1 privind Normele Metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile:

***“15. Factura se întocmește și se utilizează în conformitate cu prevederile Codului fiscal.”***

Potrivit art.155, alin.(5) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

***“Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:***

a) *numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;*

b) *data emiterii facturii;*

c) *data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată diferă de data emiterii facturii;*

d) *denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;*

e) *denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153, ale reprezentantului fiscal;*

f) *denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;*

g) *denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153 ale reprezentantului fiscal;*

h) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125<sup>1</sup> alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi:

i) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor sau, după caz, avansurile facturate, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;

k) în cazul în care nu se datorează taxa, trimiterea la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu sau din Directiva 112 sau orice altă mențiune din care să rezulte că livrarea de bunuri sau prestarea de servicii face obiectul unei scutiri sau a procedurii de taxare inversă;

l) în cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, trimiterea la art. 152<sup>1</sup>, la art. 306 din Directiva 112 sau orice altă referință care să indice faptul că a fost aplicat regimul special;

m) dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, trimiterea la art. 152<sup>2</sup>, la art. 313, 326 ori 333 din Directiva 112 sau orice altă referință care să indice faptul că a fost aplicat unul dintre regimurile respective;

n) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeași operațiune.

Față de aceste prevederi legale se reține că legiuitorul a condiționat exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată din facturi, în folosul operațiunilor sale taxabile, **de completarea informațiilor obligatorii din facturi, respectiv denumirea serviciilor prestate** .

Potrivit art.146, alin.(1) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

**“Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:**

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, **să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;**”

Conform pct.46.1 din HG 44/2004:

**“Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78.”**

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor achiziționate dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile

iar pentru justificarea acestui drept persoana impozabilă trebuie să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art.155, alin.(5) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Conform prevederilor legale mai sus menționate, pentru formularul **Factura Fiscală**, nu este prevăzută o anexă la acesta iar necesitatea prestării serviciilor trebuie dovedită cu contracte de prestări servicii precum și alte documente întocmite conform prevederilor legale (jurnale de bord, foi de parcurs).

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei precum și prevederile legale în vigoare, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală nu au acordat societății dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei înscrisă în facturi reprezentând prestări de servicii emise de SC Y SA .

Având în vedere cele mai sus menționate se reține că organele fiscale din cadrul DGFP Tulcea au stabilit în mod legal că societatea nu are dreptul la rambursarea sumei de ... lei, TVA solicitată prin deconturile cu sume negative nr. 1, 2, 3, 4, 5, aferente perioadei 01.02.2011 – 31.08.2011.

Având în vedere cele precizate mai sus, precum și din prevederile legale în materie și în temeiul art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

“(1) **Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.**” coroborat cu pct.11.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011 privind aprobarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căreia:

„**Contestația poate fi respinsă ca:**

*a)neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”*

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC X SA împotriva Deciziei de impunere ... emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală pentru taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă de ... lei.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X S.A. sub nr. ... pentru suma totală de ... lei reprezentând TVA neadmisă la rambursare de Activitatea de Inpecție Fiscală conform Deciziei de impunere nr. ....

**Art.2** Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV