

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 188 din 30.05.2008 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC V SRL**,
cu sediul in str., sector x, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xxx/xx.xx.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. xxxxx/xx.xx.2008, inregistrata sub nr.xxx/xx.xx.2008, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia SC V SRL.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. xxxxx/xx.xx.2008 il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. yy/yy.yy.2008, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. yyyyyy/yy.yy.2008 si comunicata cu adresa nr. xxxx/xx.xx.2008.

SC V SRL contesta suma de S lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu pct. 5.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC V SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au efectuat inspectia fiscala partiala la SC V SRL, in vederea reverificarii dispuse prin decizia de solutionare a contestatiei nr./.....2008, prin care s-a desfiintat procesul-verbal nr. Yyyxxx/yy.yy.2003 intocmit in urma respingerii cererii de rambursare formulata de societate.

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. yy/yy.yy.2008 organele fiscale au respins la rambursare TVA in suma de S lei.

II. Prin contestatia inregistrata sub nr. xxxxx/xx.xx.2008 SC V SRL sustine ca societatea a respectat si indeplinit prevederile O.U.G. nr. 17/2000 si O.M.F. nr. 565/2000 privind documentatia necesara contribuabililor inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata pentru rambursarea TVA si a solicitat furnizorilor copii dupa instiintarile de platitori de TVA pentru TVA-ul inregistrat intr-o factura care este mai mare de 2.000 lei conform art. 2 din O.M.F. nr. 2.627/1998.

Contestatarul considera incheierea raportului fiscal in totala neconcordanta si neconformitate cu prevederile legale in vigoare la data efectuarii actelor de comert, inregistrate cronologic si corect in contabilitatea agentului economic, pe baza documentelor justificative stipulate de legislatia in vigoare la momentul respectiv.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca societatea are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturile inregistrate in evidenta contabila in perioada 1999-2000, in conditiile in care aceste documente nu sunt completate cu toate datele prevazute de formular si nu indeplinesc conditiile de document justificativ.

In fapt, SC V SRL a depus la Administratia Finantelor Publice sector x cererea nr. xxx/xx.xx.2000 prin care a solicitat rambursarea TVA in suma de F lei, aferenta perioadei aprilie 1999 - februarie 2000.

In urma analizarii cererii de rambursare a TVA organele de control ale Administratiei Finantelor Publice sector x au intocmit procesul-verbal din data de2000, prin care nu au constatat deficiente in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, nota de constatare din data de2000, pentru definitivarea controlului in baza aceleiasi cereri de rambursare, prin care au respins cererea datorita faptului ca societatea nu a prezentat contractele incheiate cu partenerul extern si documentele de transport international, precum si procesul-verbal din2001 prin care s-a stabilit in sarcina societatii TVA de plata si accesorii aferente in suma totala de T lei deoarece exportul a fost incasat in numerar in perioada noiembrie 1999-ianuarie 2000.

In urma contestatiilor formulate de SC V SRL, prin deciziile nr. /2001 si nr. /2001, Directia generala de solutionare a contestatiilor din Ministerul Finantelor Publice a dispus desfiintarea procesului-verbal din2000, a notei de constatare din2000 si a procesului-verbal din2001, incheiate de Administratia Finantelor Publice sector x, in vederea refacerii controlului pentru aceeasi perioada si tip de impozit, cu intocmirea unui singur act de control in vederea solutionarii cererii de rambursare a TVA nr. xxxxx/xx.xx.2000.

Prin procesul-verbal nr. Yyyxxx/yy.yy.2003 organele de control ale Directiei de Control Fiscal - Serviciul Control Fiscal 1 au dispus reportarea si preluarea in sold a TVA aferenta furnizorilor neachitati in suma de J lei si respingerea la rambursare a TVA in suma de S lei, de reportat pana la primirea solutiei organelor de politie.

Prin rezolutia Parchetului de pe langa Judecatoria sectorului x Bucuresti, pronuntata in dosarul nr. / P / 2003 la data de 24.11.2003 s-a dispus neinceperea urmaririi penale cu privire la administratorul si asociatul unic al societatii RD, sub aspectul savarsirii infractiunilor prevazute de art. 13 din Legea nr. 87/1994 si 289 Cod penal.

SC V SRL a formulat contestatie impotriva procesului-verbal nr. Yyyxxx/yy.yy.2003 care a fost solutionata pe fond prin Decizia nr. /2008, prin care s-a dispus desfiintarea procesului-verbal in ceea ce priveste TVA respinsa la rambursare in suma de S lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice sector x sa procedeze la reverificare in conformitate cu prevederile legale in materie.

In urma reverificarii s-a intocmit raportul de inspectie fiscala nr. yyyyyy/yy.yy.2008, in baza caruia s-a emis decizia de impunere nr. yy/yy.yy.2008 prin care s-a respins la rambursare TVA in suma de S lei.

In raportul de inspectie fiscala, organele de control au mentionat ca au fost verificate facturile fiscale emise de furnizori, in baza carora societatea si-a dedus TVA solicitata la rambursare, constatand ca acestea nu sunt completate integral la rubricile "furnizor" si "cumparator", nerespectandu-se prevederile art. 25 lit. B.b) din O.G. nr. 3/1992, cu modificarile ulterioare, coroborate cu prevederile art. 25 lit. B.a) din acelasi act normativ, motiv pentru care nu au admis la deducere TVA in suma de S lei conform pct. 10.5 lit. h) din H.G. nr. 512/1998.

In drept, potrivit art. 19 si art. 25 din O.G. nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data realizarii operatiunilor:

“Art. 19. - **Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta intrarilor, agentii economici sunt obligati:**

a) **sa justifice, prin documente legal intocmite, cuantumul taxei;**

b) sa justifice ca bunurile in cauza sunt destinate pentru nevoile firmei si sunt proprietatea acesteia.

Dreptul de deducere priveste numai taxa ce este inscrisa intr-o factura sau in alt document legal care se refera la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operatiunilor prevazute la art. 18 din prezenta ordonanta.

Art. 25. - **Platitorii de taxa pe valoarea adaugata au urmatoarele obligatii:**

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

a) **sa consemneze livrarile de bunuri si prestarile de servicii in facturi sau in documente legal aprobate si sa completeze toate datele prevazute de acestea.** Pentru livrari sau prestari de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adaugata mai mare de 20 milioane lei, la documentele de mai sus se anexeaza si copia certificatului de inregistrare ca platitor de taxa pe valoarea adaugata;

b) **agentii economici platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt obligati sa solicite de la furnizori sau prestatori facturi sau documente legal aprobate pentru toate bunurile si serviciile achizitionate si sa verifice intocmirea corecta a acestora**, iar pentru facturile cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 20 milioane lei sa solicite si copia certificatului de inregistrare ca platitor de taxa pe valoarea adaugata al furnizorului sau prestatorului (...).”

Fata de dispozitiile legale sus-citate se retine ca o prima conditie pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturile de achizitie este ca societatea sa justifice suma taxei deduse prin documente intocmite conform legii de catre contribuabili platitori de taxa pe valoarea adaugata.

Astfel, societatea avea obligatia legala de a solicita furnizorilor “documente legal aprobate” pentru toate bunurile achizitionate, precum si “de a verifica intocmirea corecta a acestora”, iar pentru facturile cu o valoare a TVA mai mare de “20 milioane lei” (vechi) avea obligatia sa solicite si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului, consecinta nerespectarii prevederilor legale fiind pierderea dreptului de deducere a TVA inscrisa in facturi, conform pct. 10.5 lit. h) din Normele aprobate prin H.G. nr. 512/1998:

“10.5. **Nu poate fi dedusa, potrivit legii, taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor, referitoare la:**

(...)

h) bunuri si servicii aprovizionate pe baza de documente, care nu indeplinesc conditiile prevazute la art. 25 lit. B din ordonanta si de Hotararea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora”.

Referitor la intocmirea corecta a documentelor de aprovizionare, avand in vedere prevederile legale mentionate anterior, se retine ca prin art. 7 din H.G. nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila se prevede:

“Inscrierea datelor in aceste formulare se face potrivit reglementarilor cuprinse in normele generale privind documentele justificative si financiar contabile”.

Prin pct.119 din H.G. nr. 704/1993 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/1991, in vigoare pe perioada analizata, se defineste notiunea de document justificativ, respectiv:

“Potrivit art. 6 alin. (2) din lege, orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un in scris ce sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.

Documentele justificative cuprind, de regula, urmatoarele elemente principale:

- a) denumirea documentului;*
- b) **denumirea si sediul unitatii patrimoniale care intocmeste documentul;***
- c) numarul si data intocmirii documentului;*
- d) mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiunilor patrimoniale (cand este cazul);*
- e) continutul operatiunii patrimoniale si, cand este cazul, si temeiul legal al efectuarii ei;*
- f) datele cantitative si valorice aferente operatiunii efectuate;*
- g) **numele si prenumele, precum si semnaturile persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, dupa caz;***
- h) **alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor efectuate”.***

Se retine ca, referitor la posibilitatea deducerii taxei pe valoarea adaugata in cazul in care documentele justificative cuprind mentiuni incomplete, inexacte sau care nu corespund realitatii, cu privire la aplicarea dispozitiilor **art. 6 alin. (2) din Legea nr. 82/1991, republicata** si ale art. 21 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prin **Decizia nr. V din 15 ianuarie 2007, admitand recursul in interesul legii, Inalta Curte de Casatie si Justitie a decis, cu valoare de principiu, ca taxa pe valoarea adaugata nu poate fi dedusa in situatia in care documentele justificative nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile prevazute de dispozitiile legale in vigoare la data efectuarii operatiunii pentru care se solicita deducerea TVA.**

Prin urmare, in baza prevederilor legale sus-mentionate, rezulta ca societatea cumparatoare avea obligatia de a inregistra in contabilitate facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, care sa contina toate datele prevazute de formulare si de a verifica intocmirea corecta a acestora, exercitarea dreptului de deducere a TVA putandu-se realiza numai dupa verificarea intocmirii complete si corecte a facturilor emise de furnizori. Inregistrarea in evidenta contabila a unor facturi care nu contin toate datele prevazute a fi completate in mod obligatoriu conform prevederilor art. 25 lit. B din O.G. nr. 3/1992, republicata, duce la sanctionarea societatii cu pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor respective.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca SC V SRL a dedus TVA in suma de S lei de la furnizorii SC N SRL, SC S SRL, SC C SRL, SC F SRL, SC T SRL, SC I SRL, SC E SRL si SC F SRL.

Niciuna din facturile emise de acesti furnizori, existente la dosarul cauzei, nu are completata rubrica privind datele de identificare ale furnizorului si cumparatorului, respectiv **sediul societatii furnizoare care a intocmit facturile si numarul de inmatriculare la Oficiul Registrului Comertului**, precum si a societatii cumparatoare, desi aceste informatii sunt prevazute de formularele de facturi fiscale si, ca atare, obligatoriu de completat de catre furnizori si de verificat de catre beneficiarul SC V SRL. Simpla mentiune a judetului (in toate cazurile - Bucuresti) nu poate suplini lipsa sediului furnizorului din facturi, cata vreme aceasta rubrica apare distinct in formularele de facturi, iar sediul presupune o locatie care poate fi localizata in spatiu (strada, numar, etc.) si care este mentionata si in certificatul de inmatriculare eliberat de Oficiul Registrului Comertului. Totodata, faptul ca s-au prezentat instiintarile de platitori de TVA a furnizorilor pentru operatiunile cu o valoarea a taxei mai mare de 20 milioane lei (vechi) nu reprezinta decat o a doua conditie ce trebuie indeplinita pentru justificarea dreptului de deducere a TVA, care nu exclude, ci completeaza, prima conditie prevazuta de lege, si anume, ca facturile fiscale sa aiba toate datele completate prevazute de acestea.

Or, chiar daca prevederile referitoare la completarea integrala a facturilor fiscale par o conditie formala, in fapt prin aceste prevederi legale legiuitorul a incercat sa evite situatiile in care se constata ca societatile furnizoare nu au desfasurat acte sau fapte de comert in conditii legale, situatii in care este afectat dreptul de deducere avand in vedere ca exigibilitatea dreptului de deducere la beneficiar intervine concomitent cu exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata colectata la furnizor.

Pe langa aceste deficiente, facturile emise nu au completate nici contul si banca furnizorului (cu exceptia a trei facturi), sediul cumparatorului, contul si banca acestuia, iar in unele cazuri nici semnatura de primire. De asemenea, din analiza comparativa a cartusului "date privind expeditia" din facturi rezulta ca, desi facturile au completate numele delegatului si buletinul/carta de identitate (serie, numar), datele de identificare sunt contradictorii. Spre exemplu, in cazul facturii seria BACF nr. emisa de SC C SRL si facturii seria BACA nr. emisa de SC F SRL, delegatul este RD - asociatul unic si administratorul SC V SRL, care se identifica cu B.I./C.I. seria GV, nr., iar in cazul facturilor seria BACF nr. si seria BACF nr. emise de SC E SRL, facturii seria BACA nr. emisa de SC I SRL, etc., delegatul este HL, care se identifica tot cu B.I./C.I. seria GV, nr. Or, completarea facturilor fiscale cu toate datele prevazute de acestea presupune ca datele completate sa fie si corecte si sa reflecte astfel realitatea, beneficiarul operatiunilor fiind obligat sa verifice ca documentele sa fie completate corect.

Prin urmare, avand in vedere ca din analiza facturilor existente la dosarul cauzei rezulta ca acestea nu cuprind elementele principale prevazute la pct. 119 din Regulamentul aprobat prin H.G. nr. 704/1991, iar contestatara nu a respectat obligatia legala de a verifica intocmirea corecta a documentelor emise de societatile furnizoare, aceasta nu poate beneficia de dreptul de deducere si rambursare a TVA din facturile emise societatile furnizoare SC N SRL, SC S SRL, SC C SRL, SC F SRL, SC T SRL, SC I SRL, SC E SRL si SC F SRL, consecinta a nerespectarii prevederilor art. 25 pct. B lit. b) din O.G. nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 19 lit. a) si art. 25 lit. B din O.G. nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 10.5 lit. h) din Normele de aplicare parobate prin H.G. nr. 512/1998, art. 7 din H.G. nr. 831/1997, pct.119 din H.G. nr. 704/1993 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Legii contabilitatii nr. 82/1991 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia SC V SRL formulata impotriva decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. yy/yy.yy.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice sector x pentru TVA respinsa la rambursare in suma de S lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.