

DECIZIE nr. 120/2011
privind solutionarea contestației formulate de
F SRL , inregistrata la
D.G.F.P. Gorj sub nr. .../2011

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Gorj, prin adresa nr. .../29.07.2011, asupra contestatiei formulate de SC F SRL Tg-Jiu, contestatie inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../2011

Obiectul contestatiei il constituie o parte din masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Gorj, prin Decizia de impunere F-GJ nr. .../2011, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala F-GJ nr. ...2011, respectiv suma de ... **lei**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

I. SC F SRL Tg-Jiu contesta o parte din masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Gorj, prin Decizia de impunere F-GJ nr. .../2011, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala F-GJ nr. .../2011, suma de ... **lei**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, in suma de ... lei, agentul economic considera ca organele de inspectie fiscala au procedat in mod gresit respingand la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aferenta facturii fiscale nr.../2011 emisa de SC E SA Timsoara, pe considerentul ca factura fiscala nu indeplineste cerintele art.155 alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Agentul economic mentioneaza faptul ca: a solicitat furnizorului sa completeze factura fiscala in cauza, cu denumirea produselor, cerinta obligatorie la intocmirea facturilor fiscale.

II. Prin Decizia de impunere F-GJ nr. .../.2011, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala F-GJ nr. /.2011, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Gorj, nu au admis la deducere suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale nr.IXD .../27.04.2011 emisa de SC E SA Timsoara, deoarece factura fiscala nu respecta cerintele minime de completare prevazute la art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind

Codul fiscal, respectiv denumirea bunurilor livrate de catre furnizor.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de societate, precum si prevederile legale in vigoare aplicabile in speta, se rețin următoarele:

În fapt, la data de .2011, SC F SRL Tg-Jiu a încheiat cu SC E SA contractul de vanzare-cumparare active nr.178, contract anexat in copie certificata la dosarul contestatiei, obiectul contractului fiind de achizitionare de catre SC F SRL Tg-Jiu, in calitatea de "cumparator", a 578 transformatoare de putere, la un pret unitar de ... lei fara TVA/buc.

SC E SA procedeaza la emiterea catre SC F SRL Tg-Jiu a facturii fiscale nr./2011 in valoare de ... lei fara TVA, cu un TVA in suma de ... lei, care la rubrica "Denumirea produselor si serviciilor" are inscrisa denumirea "Venituri de cedari active conform contract nr..../2011" cu o cantitate de ... buc., pret unitar ... lei si UM - „UP”.

Organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei inscrisa in factura fiscala mentionata considerand ca factura care face obiectul prezentei contestatii nu indeplineste conditiile minime de completare prevazute la art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respectiv aceasta nu contine in mod expres denumirea bunurilor sau serviciilor.

Facem precizarea ca in copii certificate, la dosarul contestatiei sunt depuse de catre contestator:

- factura fiscala nr..../2011 completat de furnizor la "Denumirea produselor sau serviciilor" cu "*Transformatoare de putere*" factura expediată in data de2011, asa cum este mentionat pe aceasta;
- adresa intocmita de SC E SA in data de .2011 unde se fac precizari in legatura cu factura care face obiectul contestatiei, respectiv sunt precizate avizele de insotire a marfii care au stat la baza intocmirii facturii si numarul de bucati transformatoare de putere care au fost livrate catre SC F SRL Tg-Jiu;
- avizele de insotire a marfii nr. 9031648, 9031649, 9031701, 9031650, 9031702, 9031647, 9031646 care au stat la baza intocmirii facturii fiscale nr.IXD .../..2011.

Facem precizarea ca atat pe factura fiscala nr.IXD .../2011 cat si pe avizele de insotire a marfii, la rubricile completate de societatea

emitenta: "Cod unic inregistrare Filiala" respectiv "Nr. Ord.Reg.Com/an Filiala" sunt inscrise aceleasi date, respectiv acelasi cod unic de inregistrare ... si acelasi numar de ordine la Registrul Comertului

Tinand cont de cele precizate anterior, spetei ii sunt incidente prevederile art. 145 alin.(1) si alin.(2) si art. 146 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii în folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;[...]"

„Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(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);

iar art.155 alin.(5) lit.k din acelasi act normativ precizeaza:

„(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

(...)

k) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125¹ alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

In ce priveste corectarea documentelor art. 159 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

„Corectarea documentelor

(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.

(2) În situațiile prevăzute la art. 138 furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi sau alte documente, cu valorile înscrise cu semnul minus, când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise și beneficiarului, cu excepția situației prevăzute la art. 138 lit. d).”

coroborat cu prevederile pct 81² alin.(3) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal care prevede:

(3) Organele de inspecție fiscală vor permite deducerea taxei pe valoarea adăugată în cazul în care documentele controlate aferente achizițiilor nu conțin toate informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal sau/și acestea sunt incorecte, dacă pe perioada desfășurării inspecției fiscale la beneficiar documentele respective vor fi corectate de furnizor/prestator în conformitate cu art. 159 din Codul fiscal. Furnizorul/Prestatorul are dreptul să aplice prevederile art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal pentru a corecta anumite informații din factură care sunt obligatorii potrivit art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, care au fost omise sau înscrise eronat, dar care nu sunt de natură să modifice baza de impozitare și/sau taxa aferentă operațiunilor ori nu modifică regimul fiscal al operațiunii facturate inițial, chiar dacă a fost supus unei inspecții fiscale. Această factură va fi atașată facturii inițiale, fără să genereze înregistrări în decontul de taxă al perioadei fiscale în care se operează corecția, nici la furnizor/prestator, nici la beneficiar.

Tinand cont de cele precizate anterior, intrucat agentul economic prezinta documente noi date 05.07.2011 si 06.07.2011 (factura fiscala + adresa), (respectiv avize de insotire a marfii) se va proceda la desfiintarea partiala a deciziei de impunere F-GJ nr. .../...2011, in ce priveste suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, urmand ca o alta echipa de inspectie fiscala sa procedeze la stabilirea starii de fapt fiscale reale a contribuabilului, urmand ca in stabilirea deductibilitatii taxei pe valoarea adaugata sa aiba in vedere toate documentele incidente spetei.

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.216 si art. 231 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul coordonator,

DECIDE :

1. Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere F-GJ nr. ... din 2011, pentru suma de ... **lei**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, urmand ca o alta echipa de inspectie fiscala sa procedeze la stabilirea starii de fapt fiscale reale a contribuabilului, urmand ca in stabilirea deductibilitatii taxei pe valoarea adaugata sa aiba in vedere toate documentele incidente spetei.

2. Prezenta decizie este defiinitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ , in termen de 6 luni de la data comunicarii prezentei.

DIRECTOR EXECUTIV