

DECIZIA Nr. 1 /31. 01.2006

privind soluționarea contestației depusă și înregistrată la D.G.F.P. Calarași sub nr. 22653 / 30.11.2005

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Calarași a fost sesizat de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Călărași asupra contestației depusă, **împotriva Actului administrativ fiscal- Decizia de impunere nr.14682/10.11.2005 și a Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 31.10.2005.**

Contestația a fost depusa în termenul prevazut de art. 177 alin.(1) Titlul IX, Cap. I din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat ca a contestat următoarele :

Actul administrativ fiscal- Decizia de impunere nr.14682/10.11.2005 emisa de **catre D.G.F.P. Calarași - Activitatea de Inspectie Fiscală** pentru sumele stabilite suplimentar reprezentând:

T.V.A stabilit suplimentar
Dobânzi aferente
Penalități
TOTAL

Motivele formulate de contestatoare in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Intre Decizia de impunere, Raportul de inspectie fiscală și anexele acestuia există neconcordanțe privind sumele ce ar reprezenta obligațiile de plată ale instituției și anume:

- la pag.7 din raportul de inspectie fiscală se menționează că pentru perioada verificată (01.06.2002- 30.06.2005)

- T.V.A. deductibil
- T.V.A. colectat

în ultimul paragraf din pag.7 la Raport se menționează T.V.A. dedus . Suma de 324.216 lei Ron este acceptată parțial la deducere deoarece organul de control afirmă că aceasta a fost dedusă din facturi care nu conțineau elementele de identificare ale instituției.

- la pag.10 organul de control ajunge la concluzia că T.V.A. deductibil pentru perioada 01.06.2002- 30.06.2005 este de X lei Ron și T.V.A. colectat pentru

aceeași perioadă este de X lei Ron. T.V.A. rămas de achitat este de X lei Ron(dar nu se știe de unde provine) și debit suplimentar în sumă de X lei Ron.

Se specifică în Decizia de impunere că în unele facturi (care nu au fost acceptate la deducere) nu au fost elemente de identificare ale Instituției cum ar fi codul fiscal trecut eronat.

Această greșeală de formă nu duce la neidentificarea societății noastre deoarece codul fiscal 17416 era trecut în contul deschis la Trezoreria Călărași.

Instituția noastră este identificată prin codul fiscal nr.17416 chiar de către instituția dumneavoastră pentru simplul fapt că toate impozitele pe veniturile din salarii(virate către dumneavoastră) au acest cod și contul deschis la Trezoreria Călărași și au fost acceptate și nu returnate.

O alta dovada este aceea ca in urma controlului din anul 2002 efectuat de D.G.F.P. Calarasi, societatea a beneficiat de rambursare T.V.A. in suma de X lei (RON) folosindu-se acelasi cod si cont (O.P. nr.163/12.09.2002).

Inca din anul 2000 D.G.F.P Calarasi a acceptat platile facute de noi cu privire la obligatiile bugetare, deci ne-a identificat prin aceste date (anexam in copie ordine de plata care confirma acest fapt).

Toate marfurile achizitionate de catre institutia noastra au fost valorificate (anexam in copie facturile din care rezulta livrarea ingrasamintelor chimice care au fost cumparate cu facturile fiscale care contineau codul fiscal gresit) si conform prevederilor legale beneficiem de deducere a T.V.A.

Deci rezultă că raportul fiscal nu reflectă mențiunile din decizia de impunere sau că decizia de impunere nu are la bază mențiunile din raportul de inspecție fiscală.

In sustinerea cauzei, directorul executiv adjunct al societății, depune la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 459 din 10.01.2006 noi probe la dosarul contestatiei si anume, xerocopii ale urmatoarelor documente:

- 16 facturi fiscale pentru care la rubrica cumparator la pozitia "cod fiscal" a fost aplicat codul fiscal corectat de catre furnizor. De asemenea, pe corectie a fost aplicata semnatura, stampila furnizorului, si data la care s-a efectuat corectia, respectiv 24.11.2005;

- 4 facturi proforme emise de COMBINATUL DOLJCHIM Craiova;

- adresa nr. 240/05.02.2004 transmisa de Directia Judeteana pentru Protectia Plantelor Calarasi catre S.N.P. PETROM S.A. Bucuresti;

- Certificatul de inregistrare fiscala al Combinatului DOLJCHIM Craiova;

- Certificatul de inregistrare fiscala al firmei AMONIL S.A. Slobozia;

- adresa nr. 2946/05.12..2005 transmisa contestatoarei de catre Trezoreria Calarasi;

- extrasul de cont din data de 26.01.2004;

II. Din conținutul raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 31.10.2005 de către organele fiscale ale Activității de Inspecție Fiscală cu privire la taxa pe valoarea adăugată, rezultă:

Temei legal: O.U.G. 17/2000, H.G.402/2000, Legea nr. 345/2002, H.G. 598/2002, Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, Titlul VI și H.G. 44/2004 pentru

aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Perioada supusa controlului: 01.06.2002-30.06.2005.

Societatea a solicitat solutionarea decontului de T.V.A. cu obtiune de rambursare aferent lunii iunie 2005.

Societatea este platitor de taxa pe valoarea adaugata din 01.11.2000.

Pentru perioada verificata societatea inregistreaza urmatoarea situatie la T.V.A:

-T.V.A. deductibila (01.06.2002-30.06.2005):

-T.V.A. colectata (01.06.2002-30.06.2005):

-T.V.A. de plata

-T.V.A. achitat

-T.V.A. rambursat

-T.V.A. ramas de rambursat

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata deductibila :

In conformitate cu prevederile art.3 din O.U.G. 17/2000, Directia are doua coduri fiscale :

-12461792-fara atribut fiscal R, atribuit pentru activitatea institutiei publice (pentru activitatea administrativa).

-13465334-cu atribut fiscal R, atribuit pentru activitatea economica.

In perioada analizata 01.06.2002-30.06.2005, s-au facut aprovizionari de la diversi furnizori din tara cu pesticide in vederea comercializarii catre persoane fizice sau persoane juridice. In facturile de aprovizionare la rubrica "cumparator" sunt inscrise la pozitia "cod fiscal" nr.17416, 12461792, 91741 sau 4445249, societatea exercitându-si dreptul de deducere a TVA in scris in aceste facturi fiscale. De asemenea, societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata din facturi fiscale care nu aveau nici un numar in scris la rubrica cod fiscal, din facturi fiscale in care nu era inregistrata cota de TVA si din facturi fiscale pentru care a fost intocmita nota de intrare receptie de neplatitor de TVA, aprovizionarile fiind destinate activitatii institutiei (activitate pentru care Directia nu este persoana impozabila de taxa pe valoarea adaugata conform art. 2 alin. 4 din Legea 345/2002 privind TVA si art.127 alin.4, din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal).

Taxa pe valoarea adaugata totala dedusa de catre societate din facturile care contin elementele mentionate mai sus este in suma totala de X, conform anexei nr.2 si nr.2 bis.

Din Nota Explicativa data de contabilul sef, la intrebarea pusa de organele de control cu privire la deducerea taxei pe valoarea adaugata din facturile fiscale care au in scris la rubrica "cumparator" alte coduri fiscale, decât cel aferent activitatii economice, care atesta calitatea de platitor de TVA, au rezultat urmatoarele: "societatea este finantata integral de Consiliul Judetean . Toate sumele incasate din activitatea de protectia plantelor se vireaza direct la Consiliul Judetean ca venituri din agricultura.

Societatea a devenit platitoare de TVA, conform prevederilor H.G. 401/2000, art.3, lit.a, deoarece desfasuram activitati comerciale si prestari de servicii. Pentru a ne incadra in aceste prevederi am deschis pe lânga codul fiscal cu nr.12461792 din

06.12.1999 si codul fiscal R13465334 din 24.10.2000. Unitatea face toate platile atât pentru activitatile cu TVA cât si pentru activitatile fara Tva dintr-un singur cont, contul de finantare deschis la Trezorerie, care pâna la 26.01.2004 a avut urmatorul cod: 246702200017416.

Dupa 26.01.2004 s-a modificat la Trezorerie codul fiscal din componenta contului de plati care a devenit 2467022012461792, iar dupa introducerea codului IBAN a devenit RO60TREZ20124670220XXXXX”.

Prin adresa nr. 14682/09.09.2005, D.G.F.P.-A.C.F. Calarasi, solicita M.F.P.-Directia Generala de Legislatie Impozite Indirecte, solutii cu privire la acceptarea sau neacceptarea de catre organul de inspectie fiscala a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata in scris in facturile fiscale care contin codul fiscal al institutiei, respectiv 12461792 si nu R 13465334 (cel care atesta calitatea de platitor de TVA pentru activitatea economica), marfurile achizitionate cu aceste facturi fiind destinate activitatii economice a institutiei in vederea comercializarii.

In data de 12.10.2005, M.F.P.-Directia Generala de Legislatie Impozite Indirecte prin adresa nr. 271800, inregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.19879/19.10.2005 transmite raspuns si anume : ”...Practic in loc de codul fiscal de platitor de TVA, special atribuit pentru activitatea economica desfasurata de institutia in cauza, in unele facturi a fost in scris codul de inregistrare fiscala a beneficiarului care difera de cel de platitor de TVA si nu cuprinde atributul “R”.

Totusi ambele coduri permit identificarea corecta a persoanei impozabile beneficiare (acesta fiind si scopul pentru care trebuie in scris in facturile fiscale).

Prin urmare, consideram ca in acest caz, organul de control poate recunoaste dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata din facturile fiscale pe care s-a in scris eronat codul fiscal de neplatitor de TVA al beneficiarului, in masura in care demonstreaza ca achizitiile respective sunt destinate realizarii operatiunilor cu drept de deducere efectuate de acesta.

In acest sens amintim si prevederile art.7 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia “organul de control este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata, organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz”.

Urmare raspunsului primit de la M.F.P.-Directia Generala de Legislatie Impozite Indirecte, organul de control a acceptat la deducere taxa pe valoarea adaugata in scrisa in facturile fiscale care contin la rubrica “cod fiscal”, codul fiscal al institutiei:12461792- acesta fiind codul prin care se identifica persoana impozabila in speta .

Suma totala pentru care s-a acceptat deducerea este X.

Pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de X dedusa din facturi fiscale care la rubrica “cod fiscal” contin elemente prin care nu se identifica persoana impozabila si anume nr.17416, 91741 sau 4445249, organul de control a eliminat de la deducere taxa pe valoarea adaugata.

De asemenea a fost eliminata de la deducere taxa pe valoarea adaugata din facturi fiscale care nu aveau nici un numar in scris la rubrica “cod fiscal”, din facturi

fiscale in care nu era inscrisa cota de TVA si din facturi fiscale pentru care a fost intocmita nota de intrare receptie de neplatitor de TVA, aprovizionarile fiind destinate activitatii institutiei.

Eliminarea dreptului de deducere s-a efectuat in baza art. 29, pct.B, litera "a" si "b" din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata care prevede: "sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii in facturile fiscale sau in alte documente legal aprobate si sa completeze in mod obligatoriu urmatoarele date: denumirea, adresa si codul fiscal ale furnizorului/ prestatorului si dupa caz, ale beneficiarului, data emiterii, denumirea bunurilor livrate si/sau serviciilor prestate, cantitatile, dupa caz, pretul unitar, valoarea bunurilor/serviciilor fara taxa pe valoarea adaugata, suma taxei pe valoarea adaugata.

Pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, la aceste documente se anexeaza si copie de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata".

"persoanele platitoare de taxa pe valoarea adaugata sunt obligate sa solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate si sa verifice intocmirea corecta a acestora (...) Primirea si inregistrarea in contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu contin datele prevazute a fi completate in mod obligatoriu la lit.a (...), determina pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente."

Pentru perioada 2004-30.06.2005 eliminarea de la deducere s-a efectuat in baza art.155, alin.(8), lit.d si lit.g din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal care prevede: "factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii (...): numele, adresa si codul de inregistrare fiscala, dupa caz, al beneficiarului de bunuri sau servicii; (...) cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata sau mentiunile (...)"

In conformitate cu prevederile art.145 alin.(8), lit."a" din Legea 571/2003, "pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere (...) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa-i fie livrate si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate sau urmeaza sa-i fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art.155 alin.(8) si este emisa pe numele persoanei de catre alta persoana impozabila platitoare de taxa pe valoarea adaugata."

Situatia privind facturile fiscale din care s-a exclus de la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma de X se regaseste in anexa nr.2.

Pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de X eliminata de la deducere, organul de control a calculat majorari de intarziere conform H.G.1043/2001, H.G.874/2002, H.G.1513/2003, Legea 571/2003, H.G.784/2005, in suma de 20.469 lei RON (204.686.764 lei ROL) si penalitati de intarziere conform O.G.26/2001, O.G.61/2002, Legea 571/2003, Legea 210/2005 in suma de X.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, precum si actele normative in vigoare pe perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii: 01.06.2002-30.06.2005

Codurile fiscale dupa care se identifica contestatoarea sunt urmatoarele:

-12461792-fara atribut fiscal R, atribuit pentru activitatea institutiei publice (pentru activitatea administrativa).

-13465334-cu atribut fiscal R, atribuit pentru activitatea economica.

Referitor la motivatia contestatoarei cu privire la existenta unor neconcordante privind sumele ce ar reprezenta obligatii de plata ale institutiei:

-In Raportul de inspectie fiscala la pagina 7 organul de control prezinta situatia inregistrata de societate cu privire la TVA pentru perioada verificata, unde TVA deductibila era in suma de X.

-Suma de X -TVA deductibila mentionata la pagina 10 a Raportului de inspectie fiscala reprezinta diferenta dintre suma de X lei preluata din situatia TVA stabilita de societate si suma de X TVA stabilita suplimentar de organul de control prin eliminarea de la deducere.

-In legatura cu suma de X reprezentând TVA de plata mentionata la concluzii de catre organul de control in pagina nr.10 la Raport, aceasta provine din diferenta dintre debitul suplimentar in suma de X si TVA solicitat la rambursare si neaprobat de organul de control in suma de X. **Prin urmare , se retine ca nu exista neconcordante** intre Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere.

-Privitor la TVA in suma de X stabilita suplimentar precum si dobanzi si penalitati aferente, Compartimentul Solutionare Contestatii este investit sa se pronunte daca masura neacceptarii la deducere a fost stabilita corect.

In fapt, contestatoarea si-a exercitat dreptul de deducere a TVA din facturi fiscale de aprovizionare care la rubrica "cumparator" aveau inscise la pozitia "cod fiscal" nr. 17416, 91741, 4445249, din facturi care nu aveau nici un numar in scris la rubrica "cod fiscal", din facturi fiscale in care nu era inscrisa cota de TVA si din facturi fiscale pentru care a fost intocmita Nota de intrare-receptie de neplatitor de TVA.

In legatura cu gresala de forma sustinuta de Institutie in contestatie cu privire la nr.17416 care era trecut in contul deschis la Trezoreria Calarasi, se retine ca numarul 17416 este numarul de inregistrare la D.G.F.P. Calarasi a Declaratiei de inregistrare pentru Institutii Publice a X.

Obligatia declararii codului fiscal (12461792, R 13465334) catre toate Institutiile si agentii economici cu care are relatii economice revenea societății.

In drept, in conformitate cu prevederile art.29 pct.B lit.a) si b) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, "persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:

Cu privire la intocmirea documentelor:

a) sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii in facturile fiscale sau in alte documente legal aprobate si sa completeze in mod obligatoriu urmatoarele date: denumirea, adresa si codul fiscal ale furnizorului/ prestatorului si dupa caz, ale beneficiarului, data emiterii, denumirea bunurilor livrate si/sau serviciilor prestate, cantitatile, dupa caz, pretul unitar, valoarea bunurilor/serviciilor fara taxa pe valoarea adaugata, suma taxei pe valoarea adaugata.

Pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, la aceste documente se anexeaza si copie de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata.

b) persoanele impozabile platitoare de taxa pe valoarea adaugata sunt obligate sa solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate si sa verifice intocmirea corecta a acestora (...). Primirea si inregistrarea in contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu contin datele prevazute a fi completate in mod obligatoriu la lit.a) (...), determina pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente."

Pentru perioada 01.01.2004-30.06.2005, in conformitate cu prevederile art.155, alin.(8), lit.d si lit.g din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, "factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii: (...) numele, adresa si codul de inregistrare fiscala, dupa caz, al beneficiarului de bunuri sau servicii;...cota de taxa pe valoarea adaugata aplicata (...)"

In conformitate cu prevederile art.145 alin.(8), lit."a" din Legea 571/2003, "pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere (...) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa-i fie livrate si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate sau urmeaza sa-i fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art.155 alin.(8) si este emisa pe numele persoanei de catre alta persoana impozabila platitoare de taxa pe valoarea adaugata."

In sustinerea cauzei, directorul executiv adjunct al societății, depune la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 459 din 10.01.2006 noi probe la dosarul contestatiei, motivand ca facturile fiscale in cauza au fost corectate de catre furnizori prin aplicarea codului fiscal corect, aplicandu-se semnatura, stampila furnizorului si data la care s-a efectuat corectia, respectiv 24.11.2005.

In drept, cu privire la corectarea documentelor, art.160 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, prevede:

"Corectarea informatiilor inscrise in facturi se va efectua astfel:

In cazul in care documentul a fost transmis beneficiarului se emite un nou document care trebuie sa cuprinda, pe de o parte informatiile din documentul initial, nr. si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar , pe de alta parte, informatiile si valorile corecte.

Documentele respective se vor inregistra in jurnalul de vanzari, respectiv de cumparari si vor fi preluate in deconturile intocmite de furnizor si, respectiv, de beneficiar, pentru perioada in care a avut loc corectarea".

Astfel, nu se poate retine in solutionarea favorabila a cauzei motivatia contestatoarei precum ca si-a corectat facturile in cauza, intrucat corectia nu a fost efectuata conform prevederilor legale.

Prin urmare, se retine ca legala si intemeiata masura organelor de control, urmand a se respinge contestatia formulata de societate cu privire la TVA stabilit suplimentar in suma de X lei, si pe cale de consecinta, cu privire la dobanzile si penalitatile aferente TVA stabilita suplimentar.

Pentru considerentele aratate mai sus, în conținutul deciziei, în conformitate cu prevederile **art.29 pct.B lit.a) si b) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, art.155, alin.(8), lit.d si lit.g din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, art.145 alin.(8), lit.”a” din Legea 571/2003, art.160 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, a art.177 alin.(1), art.186 alin.(1), art.188 alin.(1) si (2) Titlul IX Cap.IV din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se**

D E C I D E:

Respingerea ca neantemeiata a contestatiei, pentru suma de X lei , reprezentand:

- TVA stabilita suplimentar**
- Dobanzi aferente:**
- Penalitati:**

Prezenta decizie poate fi atacata la instanța judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit art.188 alin. (2) din Titlul IX Cap.IV din O.G. nr.92 / 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată.

DIRECTOR EXECUTIV,