

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE MUREȘ**

**DECIZIA nr. 99 /06.12.2006**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de **S.C. ... S.R.L. din Tg.Mureș**, prin contestația înregistrată sub nr...., asupra Deciziei de impunere nr.... privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, emisă de D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspectie Fiscala, comunicata petentei la data de 29.03.2006, potrivit confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.177 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de ... **lei noi** reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175, art.176 și art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin organele specializate, este legal investită să soluționeze cauza.

**A)** În contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr. ...., petenta solicită anularea parțială a Decizie de impunere nr.... privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, respectiv a aspectelor cuprinse la punctele 2 și 3 din cap.2.1.2, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr...., invocând în susținerea cauzei următoarele argumente:

- organul de control nu a avut în vedere toate reglementările legale incidente în cauză, în cazul constatării privind deducerea nejustificată a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi aferentă achiziționării unui motocvadriciclu Linhai, petenta invocând prevederile art.64 alin.(3) din Legea nr.571/2003;

- conform actului constitutiv, S.C. ... S.R.L. desfășoară și activitate în construcții, achiziționarea acestui mijloc de transport fiind necesară pentru deplasarea la și între diferitele puncte de lucru;

- societatea a respectat prevederile art.145 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, unde sunt prevăzute condițiile care trebuie îndeplinite pentru ca un contribuabil să poată beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată;

- organul fiscal s-a rezumat la a face o simplă afirmație cum că bunul nu are legătură cu obiectul de activitate al societății fără a se întemeia pe probe și fără a preciza pe ce se bazează această constatare;

- sancțiunea aplicată de organele de control în temeiul art.145 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, prin interzicerea dreptului de a beneficia de deducere în cazul în care factura fiscală nu cuprinde toate informațiile prevăzute în prezentul articol, nu este prevăzută de legiuitor;

-în capitolul referitor la facturile fiscale, acolo unde legiuitorul a considerat că se impune ca sancțiune interzicerea dreptului de a beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată a prevăzut în mod explicit acest lucru, pe când la art.145 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, s-au enumerat doar informațiile pe care trebuie să la cuprindă o factură fiscală, însă nicăieri legiuitorul nu a prevăzut că în cazul în care vreuna dintre informații ar fi incompletă atunci contribuabilul ar fi sancționat cu interzicerea dreptului de deducere;

- organul de control sancționează cu interdicția dreptului de a beneficia de deducerea taxei pe valoarea adăugată fără temei legal, “întrucât nimeni nu poate adăuga la lege și mai mult nu poate priva pe cineva de un drept prevăzut de lege”.

**B)** Față de aspectele contestate se reține că, la verificarea efectuată de organele de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Control Fiscal la **S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș**, ca urmare a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi, exprimată prin decontul de T.V.A. aferent lunii decembrie 2005 înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr..., în urma căreia au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr... și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..., s-au constatat următoarele:

Perioada supusă verificării este 22.10.2004 - 31.12.2005.

Potrivit actului constitutiv al societății unitatea are ca obiect principal de activitate “comerțul cu amănuntul în magazine specializate al altor produse”.

În luna august 2005 unitatea verificată a dedus taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi, înscrisă în factura fiscală seria... nr..., aferentă achiziționării unui motocvadiciclu Linhai în valoare totală de ... lei noi, care nu are legătură cu obiectul de activitate, încălcând prevederile art. 145 alin. (3) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit căroră ”...dacă bunurile sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa pe valoare adăugată aferentă bunurilor care i-au fost livrate...”.

În luna septembrie 2005 unitatea a dedus taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi, înscrisă în factura fiscală seria ... nr..., aferentă unor servicii facturate de către S.C. ... S.R.L. în valoare totală de ... lei noi, fara a specifica în ce anume constau acele servicii, tariful perceput, respectiv fără a prezenta o situație de lucrări din care să rezulte valoarea prestării înscrisă în factură. În contractul de executări lucrări prezentat (anexa nr.3B la raportul de inspecție fiscală) nu se specifică clar obiectul prestațiilor de servicii realizate.

În luna noiembrie 2005 unitatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în suma de ... lei noi, înscrisă în facturile fiscale seria ... nr. ... și nr. ... aferentă unor materiale de construcții refacturate de către S.C. ... S.R.L., fara a fi specificată denumirea, cantitatea și prețul unitar al bunurilor facturate.

Au fost încălcate prevederile art.145 alin.(8) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, coroborat cu art.155 alin.(8) lit.e) și lit.f) din aceeași lege.

În consecință, ca urmare a aspectelor contestate de petentă, din taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare în sumă de ... lei noi a fost respinsă suma de ... lei noi.

C) Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, susținerile petentei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organele de control, în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

La inspecția fiscală efectuată de organele de specialitate ale D.G.F.P.Mureș - Activitatea de Control Fiscal ce a avut ca obiectiv verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adăugată în cuantum de ... lei noi pentru care s-a exprimat opțiunea de rambursare prin decontul de T.V.A. aferent lunii decembrie 2005, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Tg.Mures sub nr...., s-a constatat că societatea nu îndeplinește condițiile legale pentru rambursarea sumei negative a taxei pe valoarea adăugată solicitată, neavând dreptul să deducă:

- taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi aferentă achiziționării unui motocvadriciclu Linhai în valoare totală de ... lei noi care nu are legătură cu obiectul de activitate;

- taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi, aferentă unor servicii facturate de către S.C. ... S.R.L. în valoare totală de ... lei noi, fara a specifica în ce anume constau acele servicii, tariful perceput, respectiv situatia de lucrari;

- taxa pe valoarea adaugata în suma de ... lei noi aferenta unor materiale de constructii refacturate de catre S.C. ... S.R.L., fara a fi specificată denumirea, cantitatea si pretul unitar al bunurilor facturate.

1) Referitor la motocvadriciclu Linhai achizitionat, potrivit facturii fiscale seria ... nr...., se reține că în contestatia formulata petenta sustine ca unitatea desfasoara si activitate în constructii, iar “achizitionarea acestui mijloc de transport a fost necesara pentru deplasarea la si între diferitele puncte de lucru”.

În drept, pentru cazul în speta sunt aplicabile prevederile art.145 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care stipuleaza:

“ Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii **în folosul operatiunilor sale taxabile**, orice persoana impozabila înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:

- a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa îi fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa îi fie prestate de o alta persoana impozabila [...] “.

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate rezultă că persoana impozabilă înregistrată ca plătitor de T.V.A. are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor care i-au fost livrate de către o persoană impozabilă dacă bunurile achiziționate sunt destinate utilizării “**în folosul operațiunilor sale taxabile**”.

Anularea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, în temeiul prevederilor legale invocate de organele de inspecție fiscală, menționate anterior, s-a făcut odată cu constatarea că procurarea de către societate a motocvadricicluului Linhai nu are legătură cu activitatea economică a societății, respectiv nu este destinat utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

Nu se poate retine susținerea petentei, nedovedită, ca motocvadricicluul achizitionat este necesar pentru deplasarea la și între diferitele puncte de lucru, deoarece asa cum se arata în referatul cu propuneri de soluționare a contestatiei comunicat cu adresa nr.... din 02.05.2006 a D.G.F.P. Mures - Activitatea de Inspectie Fiscala, unitatea deține mijloace de transport pentru materiale și persoane (unitatea

are deschis un santier de constructii în județul Constanța, și deplasarea cu motocvadriciul de la sediul social, sau depozitul unitatii care este în Tg. Mureș până la șantier este cel puțin nerentabila).

Având în vedere natura bunului achiziționat, faptul că S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș nu face dovada că acesta a fost utilizat în folosul operațiunilor sale taxabile, se reține că societatea nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi, drept pentru care contestația formulată urmează a fi **respinsă ca neîntemeiată** pentru acest capăt de cerere.

2) Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi, se reține ca în luna septembrie 2005 petenta a dedus aceasta suma în baza facturii fiscale seria ... nr.... emisă de S.C. ... S.R.L., pentru prestari servicii la hotel Navodari conform contractului nr...., în valoare de ... lei noi, inclusiv T.V.A.. Nici din analiza contractului amintit anterior nu rezultă concret denumirea serviciilor prestate. Se reține că acest contract are ca obiect prestarea unor servicii ca : amplasare la fața locului, transport, montare, demontare, instalare, instructaj, etc., **în baza comenzilor adresate de beneficiar**. Petenta nu prezintă nici o comandă dată prestatorului și nici un document întocmit cu ocazia verificării calității serviciilor prestate sau stabilirii termenelor de plată a serviciilor prestate.

Simpla încheiere a contractului de executări lucrări menționat în factura emisă de către S.C. ... S.R.L. nu este suficientă pentru a stabili realitatea și utilitatea acestor servicii, respectiv dacă aceste servicii au fost achiziționate pentru nevoile firmei, fiind destinate realizării de operațiuni taxabile.

Petenta sustine ca interzicerea dreptului de a beneficia de deducerea taxei pe valoarea adaugata nu este prevazuta de legiuitor.

În drept, spetei în cauza îi sunt aplicabile prevederile art.145 alin.(8) si art.155 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completarile si modificarile ulterioare, potrivit carora:

Art.145 “(8) Pentru **exercitarea dreptului de deducere** a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, în functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa îi fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa îi 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 o persoana impozabila înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata. Beneficiarii serviciilor prevazute la art. 150 alin. (1) lit. b) si art. 151 alin. (1) lit. b), care sunt înregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, justifica taxa dedusa, cu factura fiscala, întocmita potrivit art. 155 alin. (4)”.

Art.155 “(8) Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii:

- a) seria si numarul facturii;
- b) data emiterii facturii;
- c) numele, adresa si codul de înregistrare fiscala al persoanei care emite factura;
- d) numele, adresa si codul de înregistrare fiscala, dupa caz, al beneficiarului de bunuri sau servicii;

e) **denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;**

f) valoarea bunurilor sau serviciilor, exclusiv taxa pe valoarea adaugata;

g) cota de taxa pe valoarea adaugata sau mentiunea scutit cu drept de deducere, scutit fara drept de deducere, neimpozabil sau neinclus în baza de impozitare, dupa caz;

h) valoarea taxei pe valoarea adaugata, pentru operatiunile taxabile”.

Din prevederile legale anterior citate rezultă faptul că nu se exercită dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în situația în care nu este justificat cu documentele prevăzute de art.145 alin.(8) din Legea nr.571/2003, cu modificările ulterioare, respectiv dacă factura fiscală nu conține informațiile obligatorii menționate la art.155 alin.(8) din legea menționată anterior.

În factura fiscală seria... nr... nu este înscrisă explicit denumirea serviciilor prestate, acest aspect nefiind clarificat nici în contractul menționat în factură, în care se face trimitere la comenzi adresate de beneficiar, care nu au fost prezentate de petentă nici organului de control și nici în susținerea contestației. În concluzie, se reține că factura fiscală în cauză nu îndeplinește condițiile legale de document care să justifice dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, nu rezulta realitatea si utilitatea prestării acestor servicii, respectiv daca acestea au fost achizitionate în vederea realizarii de operatiuni taxabile. Nici la data controlului si nici în sustinerea contestatiei, petenta nu prezinta documente din care sa reiasa natura serviciilor prestate, respectiv ca au fost efectiv prestate si au fost destinate realizarii de operatiuni taxabile.

Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum si dispozitiile legale, anterior citate, întrucât factura fiscală în cauza nu contine elementele obligatorii cerute de prevederile legale - art.155 alin.(8) lit.e) din Legea nr.571/2003 - respectiv petenta nu face dovada ca serviciile au fost achizitionate în vederea realizarii de operatiuni taxabile care sa permita exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata înscrisa în aceasta, în suma de ... lei noi, S.C. ... S.R.L. nu poate beneficia de deducerea T.V.A. aferenta serviciilor facturate de catre S.C. ... S.R.L. si în consecinta, urmeaza a se **respinge ca neîntemeiată** contestatia pentru acest capăt de cerere.

3) În perioada supusă verificării S.C. .... S.R.L. a exercitat în mod nejustificat dreptul de deducere pentru T.V.A. în sumă de.... lei noi (anexa nr. 4 la actul atacat), aferentă unor materiale de construcții refacturate de S.C. ... S.R.L., întrucât documentele justificative (factura fiscală seria ... nr. .... și nr. ...) nu erau completate cu toate datele prevăzute de art. 145 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu art. 155 alin. (8) din aceeași lege, citate anterior.

În consecinta, întrucât legislatia specifica privind T.V.A. precizeaza conditiile în care poate fi dedusa taxa înscrisa într-un document, iar documentele în discutie nu contin informatiile obligatorii cerute de prevederile legale, este neîntemeiată susținerea unității ca sanctiunea aplicata de organul de control nu are temei legal. Nu are relevanta pentru solutionarea cauzei nici faptul ca unitatea susține că organele de control au sanctionat S.C. ... S.R.L. pentru deficientele sus mentionate prin aplicarea unei amenzi contraventionale si ca nu mai poate fi sanctionata si cu neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, întrucât așa cum se

arată în referatul cu propuneri de soluționare a contestației comunicat cu adresa nr.... a D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală, aplicarea unei sancțiuni contravenționale nu acorda implicit dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată. Mai mult decât atât, amenda contravențională la care se face referire nu a fost aplicată unității contestatoare, ci furnizorului acesteia, respectiv S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș, potrivit procesului - verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr...., anexat la dosarul cauzei. Amenda sancționează fapta d-lui X, director la S.C. ... S.R.L., prevăzută la art.41 alin.(2) lit.b) din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, iar constatarea că nu este justificată deducerea taxei pe valoarea adăugată privește S.C. ... S.R.L., existând dispoziții speciale în legi distincte și fiind diferită natura celor două obligații de plată.

Având în vedere cele reținute mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, se concluzionează că, în mod legal, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei noi, înscrisa în facturile fiscale seria ... nr. ... și nr. ..., contestația unității urmând a fi **respinsă ca neîntemeiată** și pentru acest capăt de cerere.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.179 alin.(1) lit.a) și art.180 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **D E C I D E**

Respingerea contestației formulate de *S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș* ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**