



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7  
Suceava  
Tel : .....  
Fax : .....

**DECIZIA NR. \_\_80\_\_**

din \_\_\_\_\_13.07.2011\_\_

privind soluționarea contestației formulată de

.....,

din localitatea ....

, ....., județul Suceava,

CUI .....

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., cu privire la contestația formulată de ....., din localitatea ....., str....., județul Suceava.

..... contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., emisă de Activitatea de inspecție fiscală, privind **suma totală de .....**, reprezentând TVA respinsă la rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. .... contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., emisă de Activitatea de inspecție fiscală, privind suma totală de ....., reprezentând TVA respinsă la rambursare.**

În contestația formulată, privind suma de ....., petenta aduce următoarele argumente:

- pentru perioada ianuarie – februarie 2011, s-a respins suma de ..... lei pe motiv că documentele nu conțin datele de identificare a contribuabilului;
- pentru luna februarie s-a respins suma de ..... lei, pe motiv că nu s-au prezentat documente justificative și pentru aceeași perioadă s-a respins suma de ..... lei, reprezentând TVA aferentă achiziției de materiale de construcții.

Petenta susține că toate documentele sunt întocmite corect cu toate datele, iar toate cheltuielile au documente justificative.

Totodată, menționează că aceste constatări se regăsesc în Anexa 4 la actul de control, anexă pe care precizează că nu a primit-o.

Contestatoarea anexează copie după facturile nr. ...., nr. ...., nr. .... și nr. .... și afirmă că sunt corect întocmite, având calitatea de documente justificative.

În concluzie, contribuabilul solicită anularea deciziei de impunere atacate.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., emisă de Activitatea de inspecție fiscală, din suma de ..... lei, reprezentând TVA solicitată la rambursare, organele fiscale au respins suma de ..... și au aprobat suma de ..... lei.**

Inspecția fiscală desfășurată la ..... a avut ca obiectiv soluționarea deconturilor cu opțiune de rambursare a soldului sumei negative a TVA aferentă lunilor ianuarie și februarie 2011, înregistrate la AFPC .... sub nr. .... și nr. .... prin care se solicită rambursarea sumelor de ..... lei și ..... lei.

În urma verificării efectuate, organele fiscale au considerat că ..... nu are dreptul la deducere pentru **TVA în sumă de .....**, din următoarele motive:

- pentru luna ianuarie 2011, din analiza TVA deductibilă și colectată s-a constatat că Î.F. a înregistrat TVA deductibilă în sumă de ..... lei pe baza unor documente, în care nu sunt înscrise datele de identificare ale contribuabilului;
- pentru luna februarie 2011, din analiza TVA deductibilă și colectată s-a constatat că Î.F. a înregistrat TVA deductibilă în sumă de ....., astfel:

a) ..... – TVA pe baza unor documente, în care nu sunt înscrise datele de identificare ale contribuabilului;

b) ..... – TVA aferentă unei baze impozabile de ....., pentru care nu s-au prezentat documente justificative;

c) ..... – TVA aferentă unei baze impozabile de ....., reprezentând achiziții de materiale de construcții, pe care organele fiscale le consideră bunuri personale.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la suma contestată de ....., reprezentând TVA respinsă la rambursare prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ....., emisă de Activitatea de inspecție fiscală, cauza supusă soluționării este dacă ..... avea dreptul să deducă TVA aferentă achiziției de materiale de construcții, în condițiile în care nu demonstrează cu documente că acestea sunt destinate operațiunilor sale taxabile.**

**În fapt**, în urma verificării efectuate, organele fiscale nu au acordat dreptul la deducerea sumei de ....., reprezentând TVA aferentă unei baze impozabile în sumă de ....., reprezentând achiziții de materiale de construcții efectuate în luna februarie 2011, pe care organele fiscale le consideră bunuri personale, contribuabilul nedemonstrând că achizițiile respective sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

Prin contestația formulată, petenta susține că toate cheltuielile au documente justificative, dar nu anexează în acest sens nici un document.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 145 alin. 2 lit. a** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusă verificării, unde se precizează că:

**ART. 145**

**“Sfera de aplicare a dreptului de deducere**

**[...]**

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

**a) operațiuni taxabile”.**

Din textele de lege citate mai sus se reține că o persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor efectuate, dar cu condiția ca aceste bunuri să fie destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile ale firmei.

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, **la art. 6**, precizează expres că:

**ART. 6**

**„(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.**

**(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.**

Din aceste prevederi legale se reține că orice operațiune economico-financiară care se efectuează trebuie consemnată în momentul în care a avut loc într-un document care va sta la baza înregistrărilor în contabilitate și care dobândește calitatea de document justificativ.

Totodată, persoanele care le-au întocmit, vizat, aprobat și înregistrat în contabilitate sunt direct răspunzătoare.

Din actele de control se reține că organele fiscale nu au acordat dreptul la deducerea sumei de ....., reprezentând TVA aferentă unei baze impozabile în sumă de ....., privind achiziții de materiale de construcții efectuate în luna februarie 2011, pe care organele fiscale le consideră bunuri personale, contribuabilul nedemonstrând că achizițiile respective sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

În punctul de vedere privind constatările inspecției fiscale, contribuabilul precizează că:

*„[...] declar că față de cele menționate în raportul de inspecție fiscală generală întocmit, că nu am obiecțiuni, am luat la cunoștință și sunt de acord cu sumele stabilite suplimentar în urma inspecției fiscale generale, după cum urmează:*

*-TVA .....*”.

Prin contestația formulată, petenta susține că toate cheltuielile au documente justificative, dar nu anexează în acest sens nici un document.

Analizând documentele existente la dosarul cauzei rezultă că pe de o parte, Î.F. susține că deține documente justificative dar nu face dovada afirmațiilor sale prin anexarea de documente, iar pe de altă parte afirmă că este de acord cu suma stabilită suplimentar de organul fiscal.

Rezultă astfel o contradicție între afirmațiile contribuabilului la data efectuării controlului și cele prezentate în contestația formulată.

- Conform **art. 106 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

**„(1) Contribuabilul are obligația să colaboreze la constatarea stărilor de fapt fiscale. Acesta este obligat să dea informații, să prezinte la locul de desfășurare a inspecției fiscale toate documentele, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.”**

În susținerea afirmațiilor sale, care, de altfel, sunt în contradicție cu cele declarate în timpul inspecției fiscale, contestatorul nu depune documente care să demonstreze că bunurile aprovizionate sunt destinate utilizării în folosul de operațiuni taxabile, care să dea dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată.

- Potrivit **art. 64 și 65 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

**„Art. 64**

**Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile**

**Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.**

**Art. 65**

**Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale**

**(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.”**

- De asemenea, la **art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevăd următoarele:

**„Art. 206**

**Forma și conținutul contestației**

**(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]**

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază”.**

Se reține că petenta are obligația de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și că, în susținerea contestației, trebuie să depună dovezile pe care acesta se întemeiază.

Contestatoarea nu depune documente care să contrazică constatările organelor de control și care să demonstreze că materialele de construcție achiziționate sunt destinate utilizării în folosul de operațiuni taxabile, care să dea dreptul la deducerea **taxei pe valoarea adăugată în sumă de ....., drept pentru care urmează a se respinge contestația pentru suma totală de ..... reprezentând TVA, ca neîntemeiată și nesuținută cu documente.**

**2. Referitor la suma contestată de ....., reprezentând TVA respinsă la rambursare prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ....., emisă de Activitatea de inspecție fiscală, cauza supusă soluționării este dacă ..... avea dreptul să deducă TVA, fără a avea la bază documente justificative.**

**În fapt**, în urma verificării efectuate, organele fiscale au considerat că ..... nu are dreptul la deducere pentru **TVA în sumă de .....**, aferentă unei baze impozabile de ....., pentru care nu s-au prezentat documente justificative.

Prin contestația formulată, petenta susține că toate cheltuielile au documente justificative, dar nu anexează în acest sens nici un document.

**În drept**, sunt aplicabile prevederile:

- **Art. 146 alin. 1 lit. a** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează că:

#### **ART. 146**

**“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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;**

**[...]”.**

Din aceste prevederi legale se reține că, pentru a putea exercita dreptul de deducere a TVA pentru bunurile sau serviciile achiziționate, o persoană impozabilă trebuie să dețină o factură care să fie emisă conform prevederilor legale.

- Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, **la art. 6**, precizează expres că:

#### **ART. 6**

**„(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.**

**(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.**

Din aceste prevederi legale se reține că orice operațiune economico-financiară care se efectuează trebuie consemnată în momentul în care a avut loc într-un document care va sta la baza înregistrărilor în contabilitate și care dobândește calitatea de document justificativ.

Totodată, persoanele care le-au întocmit, vizat, aprobat și înregistrat în contabilitate sunt direct răspunzătoare.

În urma verificării efectuate, organele fiscale au considerat că ..... nu are dreptul la deducere pentru **TVA în sumă de .....**, aferentă unei baze impozabile de ....., pentru care nu s-au prezentat documente justificative.

În punctul de vedere privind constatările inspecției fiscale, contribuabilul precizează că:

*„[...] declar că față de cele menționate în raportul de inspecție fiscală generală întocmit, că nu am obiecțiuni, am luat la cunoștință și sunt de acord cu sumele stabilite suplimentar în urma inspecției fiscale generale, după cum urmează:*

*-TVA .....*”.

Prin contestația formulată, petenta susține că toate cheltuielile au documente justificative, dar nu anexează în acest sens nici un document.

Analizând documentele existente la dosarul cauzei rezultă că pe de o parte, Î.F. susține că deține documente justificative dar nu face dovada afirmațiilor sale prin anexarea de documente, iar pe de altă parte afirmă că este de acord cu suma stabilită suplimentar de organul fiscal.

Rezultă astfel o contradicție între afirmațiile contribuabilului la data efectuării controlului și cele prezentate în contestația formulată.

- Conform **art. 106 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

**„(1) Contribuabilul are obligația să colaboreze la constatarea stărilor de fapt fiscale. Acesta este obligat să dea informații, să prezinte la locul de desfășurare a inspecției fiscale toate documentele, precum și orice alte date necesare clarificării situațiilor de fapt relevante din punct de vedere fiscal.”**

În susținerea afirmațiilor sale, care, de altfel, sunt în contradicție cu cele declarate în timpul inspecției fiscale, contestatorul nu depune documente care să demonstreze că deține documente justificative, întocmite conform prevederilor legale, care să dea dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată.

- Potrivit **art. 64 și 65 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

**„Art. 64**

**Forța probantă a documentelor justificative și evidențelor contabile**

**Documentele justificative și evidențele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există și alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.**



## **Art. 65**

### **Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale**

**(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal.**”

- De asemenea, la **art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevăd următoarele:

### **„Art. 206**

#### **Forma și conținutul contestației**

**(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde: [...]**

**c) motivele de fapt și de drept;**

**d) dovezile pe care se întemeiază”.**

Se reține că petenta are obligația de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și că, în susținerea contestației, trebuie să depună dovezile pe care acesta se întemeiază.

Contestatoarea nu depune documente care să contrazică constatările organelor de control și care să demonstreze că deține documente justificative pentru a avea dreptul la deducerea TVA în sumă de ....., drept pentru care urmează a se respinge contestația pentru suma de ..... reprezentând TVA, ca neîntemeiată și nesusținută cu documente.

**3. Referitor la suma contestată de ..... lei, reprezentând TVA respinsă la rambursare prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., emisă de Activitatea de inspecție fiscală, cauza supusă soluționării este dacă ..... avea dreptul să deducă TVA aferentă achiziției de bunuri și servicii, în condițiile în care nu deține documente întocmite conform prevederilor legale, care să dea dreptul la deducere.**

**În fapt**, în urma verificării efectuate, organele fiscale au considerat că ..... nu are dreptul la deducere pentru TVA în sumă de ..... lei, din următoarele motive:

- pentru luna ianuarie 2011, din analiza TVA deductibilă și colectată s-a constatat că Î.F. a înregistrat TVA deductibilă în sumă de ..... lei pe bază de documente, unde nu sunt înscrise datele de identificare ale contribuabilului;
- pentru luna februarie 2011, din analiza TVA deductibilă și colectată s-a constatat că Î.F. a înregistrat TVA deductibilă în sumă de ....., pe bază de documente, în care nu sunt înscrise datele de identificare ale contribuabilului;



Contestatoarea anexează copie după facturile nr. ...., nr. ...., nr. .... și nr. .... și afirmă că sunt corect întocmite, având calitatea de documente justificative.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile:

**„Art. 146**

**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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;**

[...]

**(2) Prin norme se vor preciza cazurile în care documentele sau obligațiile, altele decât cele prevăzute la alin. (1), se vor prezenta sau îndeplini pentru a justifica dreptul de deducere a taxei”.**

Din textele de lege citate mai sus se reține că pentru a-și putea exercita dreptul de deducere, contribuabilul trebuie să îndeplinească o serie de condiții, respectiv pentru bunurile achiziționate, trebuie să dețină o factură care să fie emisă în conformitate cu prevederile art. 155.

- Referitor la aplicarea prevederilor **art. 146 alin. 1** din Codul fiscal, în Hotărârea Guvernului nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, la **pct. 46 alin. 1**, se precizează că:

**„Norme metodologice:**

**46. (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 contină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. Facturile transmise prin poșta electronică sunt considerate facturi în original. [...]”.**

Din textele de lege menționate rezultă că pentru justificarea dreptului de deducere a TVA, contribuabilii trebuie să dețină exemplarul original al facturii, care trebuie să fie completat conform prevederilor art. 155 din Codul fiscal.

- La **art. 155** din Codul fiscal se menționează că:

**ART. 155**

**“Facturarea**

[...]

**(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;**

[...]

**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;**

[...]“.

Din aceste prevederi legale se reține că factura trebuie să cuprindă în mod obligatoriu o serie de elemente, cum ar fi numărul de ordine care identifică factura în mod unic, data emiterii facturii, denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor etc., elemente fără de care un contribuabil nu are dreptul de deducere a TVA.

- Totodată Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, **la art. 6**, precizează expres că:

#### **ART. 6**

**„(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.**

**(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz”.**

Din aceste prevederi legale se reține că orice operațiune economico-financiară care se efectuează trebuie consemnată în momentul în care a avut loc într-un document care va sta la baza înregistrărilor în contabilitate și care dobândește calitatea de document justificativ.

Totodată, persoanele care le-au întocmit, vizat, aprobat și înregistrat în contabilitate sunt direct răspunzătoare.

- Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1040 din 8 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal la **lit. B pct.13, pct. 14, pct. 15** stipulează că:

**“B. Norme generale privind documentele justificative și financiar-contabile**

[...]

13. Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

14. Documentele justificative trebuie să cuprindă următoarele elemente principale, prevăzute în structura formularelor aprobate:

- denumirea documentului;
- numele și prenumele contribuabilului, precum și adresa completă;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);
- conținutul operațiunii economico-financiare, iar atunci când este necesar, și temeiul legal al efectuării ei;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii;
- alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor în documente justificative.

15. Documentele care stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă pot dobândi calitatea de document justificativ numai în cazurile în care furnizează toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare.

[...]”.

Din aceste prevederi legale se reține că documentele justificative trebuie să cuprindă o serie de elemente principale, printre care numele și prenumele contribuabilului, precum și adresa completă, numărul documentului și data întocmirii acestuia etc., cu precizarea că aceste documente stau la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă cu condiția să furnizeze toate informațiile prevăzute în normele legale în vigoare.

Din textele de lege citate și analizate la acest capăt de cerere se concluzionează că TVA aferentă achizițiilor de bunuri este deductibilă fiscal doar dacă îndeplinește o serie de condiții, respectiv să aibă la bază documente justificative (în cazul de față factura în original) care să fie completate conform legii, iar bunurile să fie achiziționate pentru activitatea firmei și să fie în proprietatea acesteia.

Facem precizarea că, din punct de vedere legal, așa după cum rezultă din textele de lege citate mai sus, justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al facturii, care trebuie să fie completată conform legii, cu toate elementele obligatorii.

Contestatoarea anexează copie după facturile nr. ...., nr. ...., nr. .... și nr. .... și afirmă că sunt corect întocmite, având calitatea de documente justificative.

Din analiza facturilor nr. .... (TVA în sumă de ..... lei), nr. .... (TVA în sumă de ..... lei) emise de către ..... SRL rezultă că ambele facturi au același număr, cea de a doua având înscrisă cu pixul mențiunea „BIS” (element ce nu poate fi luat în considerare ca element de identificare a unei facturi). Din prevederile legale invocate rezultă că fiecare din facturile emise de același furnizor trebuie să dețină un număr de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic. Rezultă că cele două facturi au același număr, deci nu se pot identifica în mod unic, drept pentru care rezultă că nu au calitatea de documente justificative.

Mai mult decât atât, factura nr. .... este emisă pe numele ....., în timp ce factura nr. .... este emisă pe numele ..... De asemenea, adresele sunt incomplete, fiind completate ulterior cu pixul, iar sumele sunt diferite.

Din analiza facturilor nr. .... (TVA în sumă de ..... lei), și nr. ....(TVA în sumă de .... lei), facem precizarea că nici acestea nu au calitatea de documente justificative, elementele privind numele beneficiarului și adresa acestuia fiind completată eronat, cu modificări și corecții.

De asemenea, în punctul de vedere privind constatările inspecției fiscale, contribuabilul precizează că:

*„[...] declar că față de cele menționate în raportul de inspecție fiscală generală întocmit, că nu am obiecțiuni, am luat la cunoștință și sunt de acord cu sumele stabilite suplimentar în urma inspecției fiscale generale, după cum urmează:*

*-TVA .....*”.

Analizând documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, pe de o parte, Î.F. susține că deține documente justificative, dar nu face dovada afirmațiilor sale cu documente, iar, pe de altă parte, afirmă că este de acord cu suma stabilită suplimentar de organul fiscal.

Rezultă astfel o contradicție între afirmațiile contribuabilului la data efectuării controlului și cele prezentate în contestația formulată.

Având în vedere prevederile legale citate și analizate la acest capăt de cerere, faptul că Î.F. a dedus TVA în baza unor facturi care nu îndeplinesc calitatea de documente justificative, rezultă că în mod legal organele fiscale au respins la deducere **TVA în sumă de ..... lei**, din care ..... lei aferentă lunii ianuarie 2011 și ..... aferentă lunii februarie 2011, **drept pentru care urmează a se respinge ca neîntemeiată și nesusținută cu documente contestația formulată de contribuabil privind această sumă.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 145 alin. 2 lit. a, art. 146, art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusă verificării, art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, art. 64 și 65, art. 106 alin. (1), art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 46 alin. 1 din Hotărârea Guvernului nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal referitor la aplicarea prevederilor art. 146 alin. 1 din Codul fiscal, lit. B pct.13, pct. 14, pct. 15 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1040 din 8 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

### **DECIDE:**

**1. Respingerea ca neîntemeiată și nesuținută cu documente a contestației formulate de ....., din localitatea ....., ....., județul Suceava, împotriva măsurilor stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ....., emisă de Activitatea de inspecție fiscală, privind **suma totală de ....., reprezentând TVA respinsă la rambursare.****

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.