

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE

DECIZIA NR./2007
privind solutionarea contestatiilor depuse de
S.C. M S.A. Satu Mare
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare
sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. S.A. Satu Mare, prin contestatia nr. , formulata impotriva Deciziei de impunere nr. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de si inregistrat sub nr. .2006, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul control fiscal I.

S.C. M S.A. are sediul in localitatea Satu Mare, str. , nr. cod fiscal R , numarul de inregistrare la O.R.C. .

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

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

I. S.C. M S.A. Satu Mare prin contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. si prin Decizia de impunere nr. intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul control fiscal I, contesta suma *lei (RON)*, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare *lei*
- majorari de intarziere aferente *lei*

In sustinerea contestatiei, petenta prezinta urmatoarele:

S.C. M S.A. Satu Mare in perioada supusa controlului a efectuat lucrari de de investitie de mare amploare, astfel in perioada verificata a efectuat lucrari de investitie de mare amploare, a construit o hala de productie in care se asigura organizarea si desfasurarea unor activitati de productie pentru export. Aceste lucrari de constructii-montaj au presupus colaborari cu diferite societati comerciale pentru lucrari constructii-

montaj, finisari interioare si exterioare. Printre societatile comerciale care au realizat aceste lucrari se regaseste si S.C. S.R.L. , care pentru lucrarile efectuate a intocmit si emis factura cu seria in valoare totala de RON, din care RON reprezentand TVA. Petenta a incheiat anticipat, respectiv in data de .2003 un contract de prestari servicii pentru perioada 2003-2005. Pe baza acestui contract prestatorul a emis catre noi in calitate de beneficiar factura mentionata anerior. Aceasta factura fiscala are la baza o operatiune reala, efectiv realizata. Petenta considera ca nu poate fi raspunzatoare pentru faptul ca n s-a putut stabili daca societatea care a intocmit factura a inregistrat in evidentele contabile documentul in cauza. In masura in care emitentul facturii nu a inregistrat in evidentele contabile aceasta factura urmeaza sa se aplice fata de aceasta sanctiunile fiscale prevazute de lege.

In urma celor prezentate anterior, petenta considera ca a indeplinit obligatiile prevazute in sarcina acesteia de art.29 litB. B) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, in vigoare la data emiterii facturii. etenta solicita anulara masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. si prin Decizia de impunere nr. intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul control fiscal I.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. si prin Decizia de impunere nr. intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul control fiscal I, s-au constatat urmatoarele:

In timpul insptiei fiscale s-a constatat ca factura fiscala seria in valoare totala de lei, din care lei, emisa de catre S.C. S.R.L., reprezentand contravaloarea lucrarilor de zidarie, de tencuiala si de finisare a halei si a biroului societatii comerciale M S.A. situate in localitatea Satu Mare, nu contine adresa prestatorului de serviciu, incalcand astfel prevederile art.29 litB) a) si b) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, actualizata pana la data de .2003. motiv pentru care s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Prin adresa nr. .2006, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice Salaj sa verifice daca S.C. S.R.L. a cesionat actiunile conform ORC de pe langa Tribunalul Salaj, nr. .2003 unui cetatean irakian. Odata cu cesionarea partilor si numirea ca administrator a cetateanului irakian, au fost predate si evidentele contabile inclusiv documentele cu regim special neutilizate din care fac parte si cele solicitate spre verificare. Deasemenea dupa cesionarea partilor sociale societatea nu a mai deus bilant contabil, declaratii privind obligatiile fiscale. Deoarece nu a putut intra in posesia evidentei financiar contabile, nu a putut confirma ca taxa pe valoarea adaugata din factura nr. a fost achitata bugetului de stat – societatea a deus decont de TVA cu TVA de rambursat in perioada in care a emis factura.

Pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar s-au calculat dobanzi si majorari de intarziere in suma de RON si penalitati de intarziere in suma de RON.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

1) *Referitor la pct.1.4 din Raportul de inspectie fiscala nr. . intocmit de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul conformitate fiscala*

In fapt, S.C. M S.A. Satu Mare, prin decontul de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare a soldului sumei negative de TVA nr. depusa la Administratia Finantelor Publice Satu Mare, societatea solicita rambursarea sumei de lei, aferenta operatiunilor de export derulate in perioada verificata, respectiv .2003-.2006.

Factura fiscala seria in valoare totala de lei, din care lei, emisa de catre S.C. S.RL., reprezentand contravaloarea lucrarilor de zidarie, de tencuiala si de finisare a halei si a biroului societatii comerciale M S.A. situate in localitatea Satu Mare, nu contine adresa prestatorului de serviciu, incalcand astfel prevederile art.29 litB) a) si b) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, actualizata pana la data de .2003. motiv pentru care s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Prin adresa nr. 2006, Direct Generala a Finantelor Publice Satu Mare a solicitat Directiei Generale a Finantelor Publice Salaj sa verifice daca S.C. S.RL. a cesionat actiunile conform ORC de pe langa Tribunalul Salaj, nr. unui cetatean irakian. Odata cu cesionarea partilor si numirea ca administrator a cetateanului irakian, au fost predate si evidentele contabile inclusiv documentele cu regim special neutilizate din care fac parte si cele solicitate spre verificare. Deasemenea dupa cesionarea partilor sociale societatea nu a mai depus bilant contabil, declaratii privind obligatiile fiscale. Deoarece nu a putut intra in posesia evidentei financiar contabile, nu a putut confirma ca taxa pe valoarea adaugata din afctura nr. a fost achitata bugetului de stat – societatea a depus decont de TVA de rambursat in perioada in care a emis factura.

In drept, spetei sunt incidente prevederile art. 29 pct. B) din Legea nr. 345 din 1 iunie 2002 privind taxa pe valoarea adaugata:

“Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:

“B. Cu privire la intocmirea documentelor:

a) sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii in facturi 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 a 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 copia 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, iar pentru operatiunile cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei sunt obligate sa solicite si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a

furnizorului/prestatorului. 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), precum si lipsa copiei de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului/prestatorului in cazul cumpararilor cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 50 milioane lei inclusiv, determina pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente”

Din cadrul legislativ mentionat mai sus rezulta ca pentru cumparator e obligatorie verificarea intocmirii corecte a facturilor si prezentarea de copii ale certificatelor de inregistrare ca platitor de taxa pe valoarea adaugata pentru furnizorii care au emis facturile cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata de 50 milioane lei inclusiv. In acest sens, petenta a anexat la dosar factura fiscala nr. .2003, care contine toate datele anterior mentionate precum si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului, respectiv certificatul de inregistrare fiscala si adresa nr. .2000 emisa de Directia generala a finantelor publice a judetului Salaj, care constituie instiintare de luare in evidenta ca platitor de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de .2006 .

Pe cale de consecinta, avand in vedere ca sunt respectate prevederile legale mentionate, urmeaza ca pentru acest capat de cerere contestatia sa fie admisa ca intemeiata.

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.175 art.183 si art.186 din Ordonanta de Guvern nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

admiterea ca intemeiata a contestatiei formulata de S.C. S.A. Satu Mare, pentru suma de lei (RON), reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare *lei*
- majorari de intarziere aferente *lei*
-

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, in termen de 6 luni de la data comunicarii, la Tribunalul Satu Mare.

DIRECTOR EXECUTIV