

## D E C I Z I E nr. 2527/257/18.11.2008

I. Prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. (...) sub nr. (...), SC (...)SRL solicita anularea obligatiilor fiscale in suma de (...) lei si reprezinta:

- diferenta TVA lei
- majorari de intarziere la plata TVA lei
- penalitati la plata TVA lei

Prin Completare la contestatie inregistreaza la D.G.F.P. Timis sub nr. (...) solicita anularea si a obligatiilor fiscale in suma de (...) lei si reprezinta:

- diferenta TVA lei
- majorari de intarziere la plata TVA lei
- penalitati la plata TVA lei

Prin cele doua contestatii inregistrate D.G.F.P. (...), SC (...) SRL (...) solicita anularea partiala a obligatiilor suplimentare stabilite prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) in suma de (...) lei emisa de Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Administratia Finantelor Publice a Municipiului (...) Activitatea de Inspectie Fiscala, in baza Raportului de inspectie fiscala nr. (...) din (...) intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P. (...), Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 3 si reprezinta:

- diferenta TVA lei
- majorari de intarziere la plata TVA lei
- penalitati de intarziere la plata TVA lei

In sustinerea contestatiei petenta formuleaza urmatoarele argumente:

Prin Raportul de inspectie fiscala susmentionat, organul de inspectie fiscala a stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesorii in suma totala de (...) lei, din care:

- a) ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata;
- b)... lei, reprezentand majorari/dobanzi de intarziere;
- c) ... lei, reprezentand penalitati de intarziere;

Obligatiile fiscale de mai sus au fost calculate in urma inspectiei fiscale partiale privind verificarea, analiza si aprobarea rambursarii de taxa pe valoarea adaugata, pe perioada ianuarie 2004 - decembrie 2007.

1) In Raportul de inspectie fiscala nr. (...) care a stat la baza intocmirii Deciziei de impunere nr. (...) s-a consemnat ca in perioada ianuarie 2004 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA de pe documente care nu respecta prevederile art.145 alin 8 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile art. 155 alin.8 din aceeași lege, respectiv titlul VI pct. 51 alin 2 din HG nr. 44/2004, Ordinul 293/2006 art. I alin 2 lit a) pentru suma de (...) lei.

De asemenea pentru perioada aprilie 2007 - decembrie 2007 societatea a dedus TVA de pe documente care nu respecta prevederile art.146 (1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile art. 155 (5) din aceeași lege, respectiv titlul VI pct. 46 alin 1 din HG nr. 44/ 2004 pentru suma de 98 lei.

In concluzie, suma contestata este de (...) lei pentru care societatea considera ca are drept de deducere, fiind aferenta urmatoarelor facturi cuprinse in anexa nr.10 si 16 din Raportul de inspectie fiscala:

In fapt, conform prevederilor HG nr. 44/2004 pct 81' (2) de aplicare a articolului art. 159 din Legea nr. 571/2003 privind corectarea documentelor, introdus prin HG nr. 1579/2007, "*Organele de control fiscal vor permite deducerea taxei pe valoarea adaugata in cazul in care documentele controlate aferente achizitiilor nu contin toate informatiile prevazute la art. 155 alin 5 din Codul Fiscal sau/si acestea sunt incorecte, daca pe perioada desfasurarii controlului documentele respective vor fi corectate in conformitate cu art. 159 din Codul Fiscal*".

Documentele pentru care nu s-a acordat dreptul de deducere cuprind informatii incomplete sau incorecte cu privire la elementele obligatorii ale unei facturi prevazute la art. 155 (5) din Codul fiscal si anume; la litera e)" *denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, ale cumparatorului de bunuri sau servicii dupa caz.* "

Societatea sustine ca organul de inspectie fiscala nu a respectat prevederile HG nr. 44/2004 cu privire la acordarea dreptului de a corecta elementele obligatorii ale facturilor in sensul completarii elementelor lipsa ( lipsa beneficiar, lipsa cod fiscal, cod fiscal eronat). Facturile prezentate in anexa nu cuprind erori cu privire la bunurile achizitionate sau serviciile prestate (reprezentand cantitate, valoare sau TVA ) pentru corectarea carora se aplica prevederile art. 159, Cod fiscal. Prevederile din HG nr. 44/2004 prevazute la pct. 81' (2) face referire la "*...toate informatiile prevazute la art. 155 alin 5 din Codul fiscal...*":

Potrivit punctului 46 (2) din HG nr. 44/2004 pentru aplicarea art. 146 Cod Fiscal privind conditiile de exercitare a dreptului de deducere "*...pentru carburantii auto achizitionati, deducerea taxei poate fi justificata cu bonurile fiscale emise conform Ordonantei de urgenta a guvernului nr.28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utilize aparate de marcat electronice fiscale daca sunt stampilate si sunt inscrite denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehicului.* "

Prin urmare SC (...) SRL (...) considera ca avea dreptul sa beneficieze de prevederile art. 159 cu privire la corectarea documentelor, in timpul desfasurarii inspectiei fiscale.

2) Pentru perioada ianuarie 2007 - octombrie 2007 organul de inspectie fiscala a considerat ca societatea a dedus in mod eronat TVA in suma de (...) **lei** din facturi reprezentand prestari de servicii care nu aveau mentionat numarul contractului sau comenzii aferente prestarii de serviciu efectuata.

Suma contestata este de (...) RON fiind aferenta urmatoarelor facturi, cuprinse in anexa nr.12 din Raportul de inspectie fiscala:

Prevederile Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare la art. 146 (1), coroborat cu prevederile art. 155 (5) din aceeași lege, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct.46 (1), din HG nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, corelat cu prevederile OMF nr. 29/2003 art. 3 alin 4, deoarece a fost dedus TVA de pe document reprezentand prestari de servicii fara a avea completat numarul contractului sau a comenzii aferente.

3) In perioada septembrie 2004 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA in suma de (...) **lei**, fiind aferenta urmatoarelor facturi cuprinse in anexa 12 din Raportul de inspectie fiscala:

Conform Raportului de inspectie fiscala suma reprezinta TVA aferenta facturilor de prestari de servicii care nu aveau mentionat numarul contractului sau comenzii aferente prestarii de serviciu efectuata prezentate conform prevederilor art. 145 (8) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile ar. 155 alin 8

din aceeași lege, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 51 alin. 2, din HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, corelat cu prevederile OMF nr. 29/2003, art.3 alin 4.

Ordinul 29/2003 privind aplicarea prevederilor HG nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor commune privind activitatea financiar - contabilă la art. 3 alin (4) prevede:

*"(...)pe facturile fiscale care se utilizează pentru prestări de servicii se vor menționa, în mod expres, numărul și data contractului, respectiv ale comenzii, în cazul prestațiilor de servicii ocazionale care nu au la bază un contract".*

Acest act normativ, pentru încălcarea prevederilor art. 3 alin 4 nu prevede sancțiuni.

Aspectul legat de nerespectarea obligativității înscrierii numărului contractului sau a comenzii pe factura în cazul în care sunt facturate servicii este sancționat de Legea nr. 82/1991 republicată pentru fapte prevăzute de art. 35 alin 2 lit.b), conform art. 36 alin.1.

Sancțiune se aplică persoanelor vinovate și anume emitentului facturilor, nu societății beneficiare. Conform Legii contabilității nr.82/1991 rep.: "*constituie contravenții la prevederile prezentei legi următoarele fapte, dacă nu sunt savarsite în astfel de condiții încât, potrivit legii, să fie considerate infracțiuni:*

*b) întocmirea ... documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate".*

În afara de condițiile de formă a documentelor fiscale societatea prezintă și modul cum se încadrează în condițiile de fond descrise de lege în materie. Operațiunile cuprinse în facturile fiscale pentru care nu s-a acordat drept de deducere conform celor menționate mai sus reprezintă achiziții cuprinse în situații de lucrări care au stat la baza întocmirii facturilor pentru care societatea a înregistrat venituri și a colectat TVA.

Conform art. 145 alin 2 lit a), Legii nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare societatea are drept de deducere pentru TVA aferentă achizițiilor de bunuri și servicii.

4) Organul de inspecție fiscală a considerat că în mod eronat în perioada iunie 2006 - martie 2007 societatea a dedus TVA de pe facturile emise de către SC (...) SRL reprezentând chirie spațiu conform contract de închiriere. Societatea (...) SRL a depus la organul fiscal teritorial Notificarea privind operațiunea de taxare a operațiunii de închiriere în data de (...). Suma nerecunoscută de control este de (...) Ron, suma care societatea o consideră deductibilă fiind aferentă următoarelor facturi cuprinse în anexa 11 din Raportul de inspecție fiscală:

Potrivit HG nr. 44/2004, cu modificările ulterioare, art. 38 (6) de aplicare a art.141 (3) din Legea 571/2003 "*(...) persoanele impozabile care au optat tacit înainte de data aderării pentru închirierea, concesiunea sau arendarea de bunuri imobile, trebuie să depună notificarea prevăzută la anexa 1 la prezentele norme metodologice în termen de 90 zile de la data aderării."*

În concluzie, societatea consideră că beneficiază de dreptul de deducere pentru TVA în suma de (...) lei aferentă operațiunii de chirie spațiu.

5) Organul de inspecție fiscală a considerat că în mod eronat în perioada august 2005 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA de pe facturile emise de către SC (...) SA (...) reprezentând chirie spațiu conform contract de închiriere. Societatea (...) a depus la organul fiscal teritorial notificarea privind operațiunea de taxare a operațiunii de închiriere în data de 19.04.2007. Suma nerecunoscută de control este de (...) lei, suma pe care societatea o consideră că fiind deductibilă fiscal. Această sumă este aferentă următoarelor facturi cuprinse în anexa 13 din Raportul de inspecție fiscală:

Potrivit HG nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare, art. 38 (6) de aplicare a art. 141 (3) din Legea 571/2003 "*(...) persoanele impozabile care au optat tacit inainte de data aderarii pentru inchirierea, concesiunea sau arendarea de bunuri imobile, trebuie sa depuna notificarea prevazuta la anexa 1 la prezentele norme metodologice in termen de 90 zile de la data aderarii*".

In concluzie, societatea sustine ca beneficiaza de dreptul de deducere pentru TVA in suma de (...) lei aferent operatiunii de chirie spatiu.

6) Organul de inspectie fiscala a considerat ca in mod eronat in perioada februarie 2004 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA de pe facturile emise de catre (...) SA reprezentand chirie spatiu conform contract de inchiriere. Societatea (...) SA a depus la organul fiscal teritorial Notificarea privind operatiunea de taxare a operatiunii de inchiriere in data de 24.10.2007. Suma nerecunoscuta de control este de (...) lei, suma care petenta considera ca este deductibila fiscal. Ea este aferenta urmatoarelor facturi cuprinse in anexa 21 din Raportul de inspectie fiscala.

Potrivit HG nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare, art. 38 (6) de aplicare a art.141 (3) din Legea 571/2003 "*persoanele impozabile care au optat tacit inainte de data aderarii pentru inchirierea, concesiunea sau arendarea de bunuri imobile, trebuie sa depuna notificarea prevazuta la anexa 1 la prezentele norme metodologice in termen de 90 zile de la data aderarii.*"

In concluzie, SC (...) SRL apreciaza ca beneficiaza de dreptul de deducere pentru TVA in suma de (...) lei aferenta operatiunii de chirie spatiu.

7) Organul de inspectie fiscala a considerat ca in mod eronat in perioada februarie 2007 - decembrie 2007 societatea a dedus TVA in suma de (...) lei, aferenta asigurarii contractelor de leasing nerespectand astfel prevederile art. 141 al. 2 lit b din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare. Suma este aferenta urmatoarelor facturi cuprinse in anexa 15 din Raportul de inspectie fiscala:

Potrivit HG nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare, punctul 1.35' (2) de aplicare a art. 141 (2) din Legea 571/2003 lit.b) "*(...) o caracteristica esentiala a unui serviciu de asigurare o reprezinta existenta unei relatii contractuale intre prestator si beneficiarul serviciilor. In cazul externalizarii tranzactiilor in domeniul asigurarilor, scutirea depinde de entitatea care incheie contractul cu clientii si care suporta riscul. Scutirea nu se acorda pentru societatile catre care se externalizeaza serviciile, daca acestea flu suporta riscul si nu incheie contracte de asigurare in nume propriu*".

8) Organul de inspectie fiscala a considerat ca in mod eronat in perioada noiembrie 2004 - decembrie 2007 societatea a dedus TVA in suma de (...) lei de pe documente reprezentand achizitii de materiale consummate in cursul aceleiasi luni pe diverse obiective pentru care nu existau incheiate contracte de executare de lucrari la data achizitiei acestor materiale si a inregistrarii consumului. Organul de inspectie fiscala a invocat incalcarea prevederilor art. 145 alin 3 ( pentru perioada noiembrie 2004 - decembrie 2006) si art. 145 alin 2 ( pentru perioada ianuarie 2007 - decembrie 2007) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

La art 145 alin 3 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare pana la data de 31.12.2006 se prevede urmatoarele: daca bunurile si serviciile sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila are dreptul sa deduca:

*a) TVA datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost livrate.... si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate.... "*

La art 145 alin 2 Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare in vigoare incepand cu 01.01.2007 se prevede ca :*" orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:*

*a) operatiuni taxabile;"*

SC (...) SRL sustine operatiunile desfasurate de ea sunt operatiuni impozabile care indeplinesc cumulativ conditiile prevazute la art 126 din Legea 571/2003:

*"a) - constituite prestari de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata*

*b) - locul prestarii este in Romania*

*c) - livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila*

*d) - prestarea serviciilor rezulta din una din activitatile prevazute la art.127 alin 2, (activitati ale producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii)."*

Consumurile au fost inregistrate in situatii de lucrari care au stat la baza intocmirii facturilor de prestari servicii ( aspect recunoscut si consemnat in anexa nr. 25 si de catre organelle de inspectie fiscala) pentru care societatea a colectat TVA pe care a inregistrat-o in jurnalele de vanzari si in deconturile de TVA aferente fiecarei perioade fiscale. Facturile au fost acceptate de beneficiar prin semnatura si prin aplicarea stampilei.

In concluzie, societatea considera ca beneficiaza de dreptul de deducere pentru TVA in suma de (...) RON. fiind aferenta urmatoarelor facturi cuprinse in anexa 25 din Raportul de inspectie fiscala:

9) Organul de inspectie fiscala a considerat nedeductibila TVA in suma (...) lei aferenta facturilor din perioada martie 2007 - noiembrie 2007 pentru care nu a putut fi prezentat documentul in original.

Conform HG nr. 44/2004 la pct.46(1) de aplicare a Legii 571/2003 art. 146 : *"(...) justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor ...In cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va mentiona ca inlocuieste factura initiala. "*

societatea sustine ca a cerut emiterea unui duplicat al facturii, exemplar semnat, stampilat si inscrisa mentiunea *" conform cu originalul"* si a corectat urmatoarele facturi care au fost cuprinse in anexa 24 din Raportul de inspectie fiscala:

10) Pentru perioada iulie 2005 - decembrie 2007 organul de inspectie fiscala a considerat ca societatea a dedus in mod eronat TVA in suma de (...) lei de pe documente reprezentand achizitii de materiale receptionate si consumate in cursul lunii de achizitii pe diverse obiective, pentru lucrari incheiate si facturate anterior achizitiei acestor materiale.

SC (...) SRL precizeaza ca aceste materiale sint cuprinse in situatiile de lucrarii si facturate la beneficiar.

Societatea arata ca in fapt s-au intocmit facturi anterior acestor achizitii pentru valoarea ramasa conform contractului dintre partii, urmind ca in baza unei conventii incheiate intre partii prin care se mentioneaza ca situatiile de lucrarii finale aferente contractului se vor face dupa semnarea procesului - verbal de receptie a lucrarii.

Situatiile de lucrari trebuie sa cuprinda toate materialele si lucrarile executate aferente contractului de la data semnarii procesului verbal de predare a frontului de lucru pana la data semnarii procesului - verbal de receptie a lucrarii.

Societatea sustine ca este vorba de o neintelegere ce priveste conditiile de forma a documentelor fiscale, in acest sens prezinta si modul cum se incadreaza societatea in conditiile de fond descrisa de legea in materie.

Operatiunile cuprinse in facturile fiscale pentru care nu s-a acordat drept de deducere conform celor mentionate mai sus reprezinta, conform Legii nr. 571 /2003 cu modificarile si complectarile ulterioare, achizitiile care sunt aferente operatiilor sale taxabile conform art. 145 alin. 2 lit a), societatea avand drept de deducere a TVA aferenta achizitiilor de bunuri si servicii, ele fiind cuprinse in situatiile de lucrari care au fost facturate si societatea a inregistrat venituri si a colectat TVA.

Societatea isi intemeiaza contestatia pe art. 117 al. 1 lit d), 205 - 218 din Codul de procedura fiscala ( republicat in 2007) precum si celelalte texte legale.

Prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. (...) sub nr. (...) SC (...) SRL solicita anularea partiala a deciziei de impunere nr. (...) pentru suma de (...) lei reprezentand TVA, majorarile/dobanzile de intarziere in suma de (...) lei si penalitatile aferente in suma de (...) lei iar prin Completarea la contestatia inregistrata la D.G.F.P. (...) sub nr. (...) solicita anularea obligatiilor fiscale in suma de (...) lei reprezentand TVA, majorarile de intarziere in suma de (...) lei si penalitatie in suma de (...) lei.

II. Prin “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala“ nr. (...) emisa de Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Administratia Finantelor Publice a Municipiului (...), Activitatea de Inspectie Fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr. (...) din (...) intocmit de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul A.F.P. a Municipiului (...).

Prin Raportul de inspectie fiscala susmentionat, organul de inspectie fiscala a stabilit obligatii fiscale suplimentare reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesorii in suma de (...) lei, din care:

- a) ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata;
- b) ... lei, reprezentand majorari/dobanzi de intarziere;
- c) ... lei, reprezentand penalitati de intarziere;

Din verificarea documentelor primare care au stat la baza înregistrării jurnalelor de TVA, s-a constatat ca în perioada supusa verificării societatea a dedus TVA aferenta materialelor de constructii achizitionate in vederea executarii lucrarilor de amenajari in constructii, TVA aferenta materialelor de constructii achizitionate in vederea executarii lucrarilor de instalatii termice, instalatii sanitare, instalatii de canalizare, TVA aferenta aprovizionarii cu materiale consumabile, combustibili auto, chirie pentru sediu societate, chirie pentru alte spatii, utilitati, telecomunicatii.

Au fost constatate urmatoarele aspecte:

In perioada ianuarie 2004 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA de pe documente care nu respecta prevederile art. 145 alin. (8) din Legea 571/2003, cu modificarile si complectarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (8) din Legea 571/2003, cu

modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile tilului VI TVA, pct. 51 alin 2, din HG nr. 44/2004, Ordin 293/2006, art. I alin. (2) lit. A).

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In perioada aprilie 2007 - decembrie 2007 societatea a dedus TVA de pe documente care nu respecta prevederile art. 146 alin. (1) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile tilului VI TVA, pct. 46 alin 1, din HG 44/2004.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In perioada ianuarie 2007 - octombrie 2007 societatea a dedus TVA in suma de (...) lei de pe facturile prezentate in anexa 12 pag. 3-4, facturile reprezentand "*prestari servicii*", pe facturi nu este mentionat numarul contractului sau a comenzii aferente prestarii de serviciu efectuata. Pentru prestarile de servicii mentionate in facturile din anexa, societatea nu a prezentat un contract sau comanda care sa justifice ce reprezinta detaliat prestarea respectiva.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat. Au fost incalcate prevederile art. 146 (1) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (5) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile tilului VI TVA, pct. 46 alin 1, din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, corelat cu prevederile OMF 29/2003, art. 3 alin (4), deoarece a fost dedus TVA de pe document reprezentand prestari servicii fara a avea completat numarul contractului sau a comenzii aferente.

In perioada septembrie 2004 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA in suma de (...) lei de pe facturile prezentate in anexa 12 pag. 1-2, facturile reprezentand "*prestari servicii*", pe facturi nu este mentionat numarul contractului sau a comenzii aferente prestarii de serviciu efectuata. Pentru prestarile de servicii mentionate in facturile mentionate in anexa, societatea nu a prezentat un contract sau comanda care sa justifice ce reprezinta detaliat prestarea respectiva.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat. Au fost incalcate prevederile art. 145 (8) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile ail. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile tilului VI TVA, pct. 51 alin 2, din HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, corelat cu prevederile OMF nr. 29/2003, art. 3 alin (4), deoarece a fost dedus TVA de pe document reprezentand prestari servicii fara a avea completat numarul contractului sau a comenzii aferente.

In perioada iunie 2006 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA de pe facturile emise de catre SC (...) SRL reprezentand chirie spatiu pentru spatiile situate in (...), str. (...), nr. , conform contractului de inchiriere nr.(...).

Societatea (...) SRL depune la organul fiscal teritorial notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de inchiriere bunuri imobile inregistrata sub nr. (...).

In conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. k ) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, operatiunea de inchiriere de bunuri imobile este operatiune scutita de taxa. In conformitate cu prevederile pct. 42 alin. (3) din HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, "*optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere de bunuri imobile se va notifica organelor fiscale competente.... si se va exercita de la data inscrisa in notificare...*"

Societatea (...) SRL a dedus in perioada iunie 2006 - decembrie 2006 TVA de pe facturile emise de SC (...) SRL reprezentind chirie bunuri imobile conform contractului de inchiriere mentionat mai sus, TVA dedusa fiind nedeductibila deoarece operatiunea de inchiriere bunuri imobile este operatiune scutita; operatiunea de inchiriere de bunuri imobile de la SC (...) SRL este taxabila incepind cu data de 31.03.2007, data ulterioara datei la care societatea (...) SRL depune notificare la organul fiscal teritorial. Au fost incalcate prevederile art. 141 alin. (2) lit. k si art. 141 alin. (3) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 42 alin. (3) din HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In perioada ianuarie 2007 - martie 2007 societatea a dedus TVA de pe facturile emise de catre SC (...) SRL reprezentind chirie spatiu pentru spatiile situate in (...), str. (...), nr..., conform contractului de inchiriere nr....

Societatea (...) SRL depune la organul fiscal teritorial Notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de inchiriere bunuri imobile inregistrata sub nr. (...). In conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. e) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, operatiunea de inchiriere de bunuri imobile este operatiune scutita de taxa. In conformitate cu prevederile pct. 38 alin. (3) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, "*(...) optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere de bunuri imobile se va notifica organelor fiscale competente.... si se va exercita de la data depunerii notificarii sau de la o data ulterioara (...).*"

Societatea (...) SRL a dedus in perioada ianuarie 2007 - martie 2007 TVA de pe facturile emise de SC (...) SRL reprezentind chirie bunuri imobile conform contractului de inchiriere mentionat mai sus, TVA dedusa fiind nedeductibila deoarece operatiunea de inchiriere bunuri imobile este operatiune scutita; operatiunea de inchiriere de bunuri imobile de la SC (...) SRL este taxabila incepand cu data de 31.03.2007, ulterioara datei la care societatea (...) SRL depune notificare la organul fiscal teritorial. Au fost incalcate prevederile art. 141 alin. (2) lit. e) si art. 141 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 38 alin. (3) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de (...)RON se va diminua TVA de rambursat.

In perioada august 2005 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA de pe facturile emise de catre SC (...) SA reprezentand chirie spatiu pentru spatiul situat in (...), str. (...), nr. (...), in suprafata de 96,2 mp, conform contractului de inchiriere nr. (...).

Societatea (...) SA depune la organul fiscal teritorial notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de inchiriere bunuri imobile inregistrata sub nr. (...).

In conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. k ) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, operatiunea de inchiriere de bunuri imobile este operatiune scutita de taxa. In conformitate cu prevederile pct. 42 alin. (3) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, "*(...) optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere de bunuri imobile se va notifica organelor fiscale competente (...) si se va exercita de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara inscrisa in notificare (...)*"

Societatea (...) SRL a dedus in perioada august 2005 - decembrie 2006 TVA de pe facturile emise de SC (...) SA reprezentind chirie bunuri imobile conform contractului de inchiriere mentionat mai sus, TVA-ul dedus find nedeductibil deoarece operatiunea de inchiriere bunuri imobile este operatiune scutita; operatiunea de inchiriere de bunuri imobile de la SC (...) SA este taxabila incepind cu data de 01.05.2007, data de la care societatea (...)



SA a optat pentru taxare in notificarea depusa la organul fiscal teritorial. Au fost incalcate prevederile art. 141 alin. (2) lit. k) si art. 141 alin. (3) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 42 alin. (3) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In perioada ianuarie 2007 - aprilie 2007 societatea a dedus TVA de pe facturile emise de catre SC (...) SA reprezentind chirie spatiu pentru spatiul situat in (...), str. (...), nr. (...), in suprafata de 96,20 mp, conform contractului de inchiriere nr. (...).

Societatea (...) SA depune la organul fiscal teritorial notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de inchiriere bunuri imobile inregistrata sub nr. (...).

In conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. e) din Legea 571/200, cu modificarile si completarile ulterioare, operatiunea de inchiriere de bunuri imobile este operatiune scutita de taxa. In conformitate cu prevederile art. 38 alin. (3) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, "*optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere de bunuri imobile se va notifica organelor fiscale competente.... si se va exercita de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara inscrisa in notificare...*"

Societatea (...) SRL a dedus in perioada ianuarie 2007 - aprilie 2007 TVA de pe facturile emise de SC (...) SA reprezentind chirie bunuri imobile conform contractului de inchiriere mentionat mai sus, TVA dedusa fiind nedeductibila deoarece operatiunea de inchiriere bunuri imobile este operatiune scutita; operatiunea de inchiriere de bunuri imobile de la SC (...) SA este taxabila incepind cu data de 01.05.2007, data de la care societatea (...) SA a optat pentru taxare in notificarea depusa la organul fiscal teritorial. Au fost incalcate prevederile art. 141 alin. (2) lit. e) si art. 141 alin. (3) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 38 alin. (3) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare. Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In perioada octombrie 2005 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA aferenta asigurarii contractelor de leasing incheiate cu (...) Au fost incalcate prevederile art. 141 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In perioada februarie 2007 - decembrie 2007 societatea a dedus TVA aferenta impozitului auto si asigurarii contractelor de leasing incheiate cu (...) in suma de (...) lei. Au fost incalcate prevederile art. 141 alin. (2) lit. b) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In perioada ianuarie 2004 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA de pe documente care reprezinta achizitii de bunuri care nu au legatura cu activitatea societatii si nu sunt utilizate in folosul operatiunilor sale taxabile.

Din Nota explicativa solicitata administratorului societatii in legatura cu lucrarile de tamplarie PVC din stejar auriu exterior si interior executate de SC (...) SRL in perioada octombrie 2004 - decembrie 2004, reflectate in facturile (...) si (...), acesta declara ca lucrarile au fost efectuate pentru modernizarea sediului social al societatii; din anexa la factura de achizitie si montare de tamplarie PVC intocmita de furnizor si anexata in copie xerox conforma cu originalul la prezentul raport de inspectie fiscala, rezulta achizitia si montarea unui numar de 21 ferestre, 3 usi balcon si una usa de acces.

Din contractul de inchiriere spatiu pentru sediul social incheiat cu (...) rezulta ca suprafata acestuia este de 50 mp. Analizind informatiile de mai sus rezulta ca lucrarea reflectata in factura mentionata nu putea fi executata la sediul social al societatii, asa cum declara administratorul, fapt pentru care s-a considerat ca aceasta lucrare nu are legatura cu activitatea societatii.

In luna iulie 2006 se deduce TVA de pe factura (...) emisa de Asociatia Apa Canal (...) reprezentind "*racord casa familiala in ...*" asa cum apare specificat pe anexa la factura, ambele anexate in copie xerox conform cu originalul la prezentul raport de inspectie fiscala. In nota explicativa solicitata administratorului societatii se precizeaza ca lucrarea se refera la racordarea imobilului proprietate personala a asociatului dar care va fi pus la dispozitie societatii conform contractului de comodat FN/... in scopul utilizarii acestuia ca depozit.

In notele explicative solicitate administratorului, acesta declara ca societatea nu a detinut puncte de lucru si nici spatii utilizate in scopul depozitarii, materialele achizitionate in scopul desfasurarii activitatii fiind transportate direct pe santier. Analizind informatiile de mai sus s-a considerat ca lucrarea de racordare apa canal din factura mentionata nu are legatura cu activitatea desfasurata de societate. Au fost incalcate prevederile art. 145 alin. (3) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In perioada februarie 2007 - noiembrie 2007 societatea a dedus TVA de pe documente care reprezinta achizitii de bunuri care nu au legatura cu activitatea societatii si nu sunt utilizate in folosul operatiunilor sale taxabile. Din nota explicativa solicitata administratorului societatii in legatura cu lucrarile de tamplarie PVC (demontare si remontare timplarie existenta din stejar auriu) executate de SC (...) SRL in luna iulie 2007, reflectate in facturile (...) si (...), acesta declara ca lucrarile au fost efectuate pentru modernizarea sediului social al societatii; din anexa la contractul (...) si la factura de achizitie si montare de tamplarie PVC intocmita de furnizor si anexata in copie xerox conform cu originalul la prezentul raport de inspectie fiscala, rezulta ca factura reflecta "*executare de lucrari de demontare si remontare a tamplariei, culoare stejar auriu, una usa intrare, una usa de interior, patru usi de terasa*" iar adresa de executare a lucrarii este (...).

Din analiza datelor din factura, contract si anexe emisa de SC (...) SRL si a datelor din factura, contractul si anexa emisa de SC (...) SRL se poate concluziona ca este vorba despre aceeasi tamplarie PVC montata in decembrie 2004. Din contractul de inchiriere spatiu pentru sediu social incheiat cu (...) rezulta ca suprafata acestuia este de 50 mp. Analizind informatiile de mai sus rezulta ca lucrarea reflectata in factura mentionata nu putea fi executata la sediul social al societatii, asa cum declara administratorul, fapt pentru care s-a considerat ca aceasta lucrare nu are legatura cu activitatea societatii.

Organul de inspectie fiscala precizeaza ca nu a fost niciodata la sediul social al agentului economic, de cate ori au fost puse intrebari in legatura cu sediul social raspunsurile au fost evazive.

Au fost incalcate prevederile art. 145 alin. (2) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare. Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In perioada octombrie 2005 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA in suma de (...)lei de pe facturile prezentate in anexa 20, facturile reprezentand "*utilitati aferente spatiului inchiriat*" de la SC (...) SA, pe facturi nu este mentionat numarul contractului sau a comenzii aferente prestarii de serviciu efectuata.

Pentru prestarile de servicii mentionate in facturile din anexa la RIF, societatea nu a prezentat un contract sau comanda care sa justifice ce reprezinta detaliat prestarea respectiva.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat. Au fost incalcate prevederile art. 145 (8) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (8) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 51 alin 2, din HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, corelat cu prevederile OMF 29/2003, art. 3 alin (4), deoarece a fost dedus TVA de pe document reprezentand prestari servicii fara a avea completat numarul contractului sau a comenzii aferente.

In perioada februarie 2004 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA de pe facturile emise de catre SC (...) SA reprezentind chirie spatiu pentru spatiul situat in (...), P-ta (...), nr. , conform contractului de inchiriere nr. (...). Conform art.3 din contract "*termenul de inchiriere este de 10 ani, cu incepere de la data de 01.03.2003* "

Societatea (...) SA depune la organul fiscal teritorial notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de inchiriere bunuri imobile inregistrata sub nr. (...), data de la care opteaza pentru taxare este de 01.11.2007.

In conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. k ) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, operatiunea de inchiriere de bunuri imobile este operatiune scutita de taxa. In conformitate cu prevederile pct. 42 alin. (3) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, "*optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere de bunuri imobile se va notifica organelor fiscale competente.... si se va exercita de la data inscrisa in notificare...*"

Societatea (...) SRL a dedus in perioada februarie 2004 - decembrie 2006 TVA de pe facturile emise de SC (...) SA reprezentind chirie bunuri imobile conform contractului de inchiriere mentionat mai sus, TVA dedusa fiind nedeductibila deoarece operatiunea de inchiriere bunuri imobile este operatiune scutita; operatiunea de inchiriere de bunuri imobile de la SC (...) SA este taxabila incepind cu data de 01.11.2007, data inscrisa in notificarea depusa la organul fiscal teritorial. Au fost incalcate prevederile art. 141 alin. (2) lit. k) si art. 141 alin. (3) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 42 alin. (3) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In perioada ianuarie 2007 - octombrie 2007 societatea a dedus TVA de pe facturile emise de catre SC (...)SA reprezentind chirie spatiu pentru spatiul situat in (...), P-ta (...), nr. , conform contractului de inchiriere nr..... Conform art. 3 din contract " *termenul de inchiriere este de 10 ani, cu incepere de la data de 01.03.2003...*"

Societatea (...) SA depune la organul fiscal teritorial notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de inchiriere bunuri imobile inregistrata sub nr. (...), data de la care opteaza pentru taxare este de 01. 11.2007.

In conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. e ) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, operatiunea de inchiriere de bunuri imobile este operatiune scutita de taxa. In conformitate cu prevederile pct. 38 alin. (3) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, "*optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere de bunuri imobile se va notifica organelor fiscale competente.... si se va exercita de la data inscrisa in notificare...*"

Societatea (...) SRL a dedus in perioada ianuarie 2007 - octombrie 2007 TVA de pe facturile emise de SC (...) SA reprezentind chirie bunuri imobile conform contractului de inchiriere mentionat mai sus, TVA dedusa fiind nedeductibila deoarece operatiunea de inchiriere bunuri imobile este operatiune scutita; operatiunea de inchiriere de bunuri imobile

de la SC (...)SA este taxabila incepind cu data de 01.11.2007, data inscrisa in notificarea depusa la organul fiscal teritorial. Au fost incalcate prevederile art. 141 alin. (2) lit. e) si art. 141 alin. (3) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 38 alin. (3) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In perioada august 2006 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA de pe documente care reprezinta achizitii de bunuri care nu au legatura cu activitatea societatii si nu sunt utilizate in folosul operatiunilor sale taxabile (la facturile emise de SC (...) nu exista anexata situatia detaliata a achizitiilor efectuate, in facturi fiind trecute generic pozitia "produce shop"). Au fost incalcate prevederile art. 145 alin. (3) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat. Situati in detaliu se prezinta in anexa 22.

In perioada ianuarie 2007 - decembrie 2007 societatea a dedus TVA de pe documente care reprezinta achizitii de bunuri care nu au legatura cu activitatea societatii si nu sunt utilizate in folosul operatiunilor sale taxabile (la facturile emise de SC (...) nu exista anexata situatia detaliata a achizitiilor efectuate, in facturi fiind trecute generic pozitia "produce shop"). Au fost incalcate prevederile art. 145 alin. (2) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In perioada aprilie 2007 - septembrie 2007 societatea a dedus TVA de pe documente care nu respecta prevederile art. 146 alin. (2) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 46 alin 2, din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, Ordin 293/2006 art. I alin. (2) lit. (a).

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In perioada martie 2007 - noiembrie 2007 societatea a dedus TVA de pe documente care nu respecta prevederile art. 146 alin. (1) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 46 alin 1, din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In perioada noiembrie 2004 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA de pe documente reprezentand achizitii de materiale consumate in cursul aceleiasi luni pe diverse obiective pentru care nu existau incheiate contracte de executare de lucrari la data achizitiei acestor materiale si a inregistrarii consumului. Au fost incalcate prevederile art. 145 alin. (3) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In perioada ianuarie 2007 - decembrie 2007 societatea a dedus TVA de pe documente reprezentand achizitii de materiale consumate in cursul aceleiasi luni pe diverse obiective pentru care nu existau incheiate contracte de executare de lucrari la data achizitiei acestor materiale si a inregistrarii consumului. Au fost incalcate prevederile art. 145 alin. (2) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In perioada iulie 2005 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA de pe documente reprezentand achizitii de materiale receptionate si consumate in cursul lunii de achizitie, pe diverse obiective, pentru lucrari incheiate si facturate anterior achizitiei acestor materiale. Organele fiscale precizeaza ca in situatiile de lucrari ce stau la baza facturilor emise pentru obiectivele contractate, sunt incluse materiale achizitionate ulterior datei de emitere a acestor situatii de lucrari si implicit a facturilor. Au fost incalcate art. 145 alin. (3) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In perioada ianuarie 2007 - decembrie 2007 societatea a dedus TVA de pe documente reprezentand achizitii de materiale receptionate si consumate in cursul lunii de achizitie, pe diverse obiective, pentru lucrari incheiate si facturate anterior achizitiei acestor materiale. De precizat faptul ca in situatiile de lucrari ce stau la baza facturilor emise pentru obiectivele contractate, sunt incluse materiale achizitionate ulterior datei de emitere a acestor situatii de lucrari si implicit a facturilor. Au fost incalcate prevederile art. 145 alin. (2) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In perioada martie 2005-noiembrie 2006 societatea a dedus TVA de pe documente inregistrate de doua ori in evidenta contabila, unele din aceste inregistrari duble fiind ulterior stornate. In timpul controlului s-a tinut seama de corectiile (stornarile) efectuate de catre agentul economic. In urma controlului s-a constatat faptul ca societatea a dedus TVA de pe documente inregistrate dublu in suma de (...) lei, suma care va diminua TVA de rambursat. Au fost incalcate prevederile art. 145 (8) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 51 alin 1, din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare. Situatia in detaliu se prezinta in anexa 27 pag. 1-2.

In perioada ianuarie 2007 - august 2007 societatea a dedus TVA de pe documente inregistrate de doua ori in evidenta contabila, unele din aceste inregistrari duble fiind ulterior stornate. In timpul controlului s-a tinut seama de corectiile (stornarile) efectuate de catre agentul economic. In luna august 2007 societatea inregistreaza stornari ale unor documente dublate anterior, si anume:

-factura (...) emisa de SC (...) SRL in suma de (...) lei a fost inregistrata dublu, o data in luna octombrie 2006 si o data in luna februarie 2007 si a fost stornata in luna august 2007,

- factura (...) emisa de SC (...) SRL in suma de (...) lei a fost inregistrata dublu, o data in 19 decembrie 2006 si o data in luna februarie 2007 si a fost stornata in luna august 2007.

Ca urmare a stornarilor efectuate de agentul economic, stornari de care organul de inspectie fiscala a tinut cont in luna august 2007, rezulta un TVA de rambursat in plus fata de TVA-ul solicitat de societate in suma de (...) lei. Deoarece in luna august 2007 societatea a beneficiat de rambursare cu control ulterior, diferenta de TVA de rambursat aferenta lunii august 2007 in suma de (...) lei rezultata in urma controlului a fost regularizata cu diferenta de TVA nedeductibil aferenta lunii noiembrie 2007 rezultata in urma controlului in suma de (...) lei. In urma acestei regularizari rezulta o diferenta de TVA nedeductibil aferenta lunii noiembrie 2007 in suma de (...) lei.

In urma controlului s-a constatat faptul ca societatea a dedus TVA de pe documente inregistrate dublu in suma de (...) lei, suma care va diminua TVA de rambursat, deoarece societatea nu a efectuat corectia de stornare a inregistrarilor duble. Au fost incalcate prevederile art. 146 (1) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare,

respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 46 alin 1, din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

In luna martie 2007 societatea deduce TVA in suma de (...) lei de pe factura nr. (...) emisa de SC (...) SRL, reprezentind articole sanitare. Nota de receptie si bonul de consum emis pentru aceste materiale au fost intocmite in data de (...). Conform bonului de consum nr. 9...) materialele apartin de lucrarea "(...)" contractata cu SC (...) SRL. Materialele mentionate mai sus se regasesc in situatia de lucrari care a stat la baza emiterii facturii nr. (...). Factura de achizitie, receptia, bonul de consum, factura emisa, situatiile de lucrari au fost anexate la raportul de inspectie fiscala in copie xerox conform cu originalul. Au fost incalcate prevederile art. 145 alin. (2) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In luna iunie 2006 societatea inregistreaza in debitul contului 4423 "TVA de plata" suma de (...) lei, in baza Notei contabile emise de societate fara a avea un document justificativ al platii TVA sau o decizie de compensare emisa de AFP Timisoara.

Suma nu apare evidentiata ca plata a obligatiei TVA pe fisa sintetica pe platitor intocmita de AFP Timisoara, fapt pentru care suma nu poate fi considerata o compensare cu o alta obligatie. Au fost incalcate prevederile art. 145 (8) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin. (8) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 51 alin 2, din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In luna decembrie 2007 societatea evidentiaza in decontul de TVA depus la organul fiscal teritorial TVA deductibil mai mare decit TVA-ul deductibil evidentiat in jurnalele de cumparari si in contul 4426 "TVA deductibil" din balanta de verificare, cu suma de (...) lei. Pentru suma solicitata in plus la rambursare prin decontul de TVA fata de datele din evidenta contabila societatea nu are drept de rambursare. Au fost incalcate prevederile art. 146 (1) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 46 alin 1, din HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Cu suma de (...) lei se va diminua TVA de rambursat.

In luna ianuarie 2007 la TVA suplimentar ramas de plata stabilit de organele fiscale s-au calculat dobanzi in suma de (...) lei.

In perioada iulie august 2007 si in luna octombrie 2007 societatea a beneficiat de rambursare TVA cu control ulterior. In timpul controlului s-au stabilit diferente de TVA in suma de (...) lei. Asupra acestor diferente organele fiscale s-au calculat dobanzi in suma de (...) lei.

In cadrul inspectiei fiscale s-au stabilit diferente cu privire la TVA deductibila inregistrata de societate, diferenta TVA deductibil la nivelul sumei de (...) RON.

Ca urmare a diferentelor stabilite organele fiscale au calculat accesorii aferente diferentei de TVA stabilite de organul de inspectie fiscale ce constau in dobanzi in suma de (...) RON si penalitati in suma de (...) lei.

III. Avand in vedere constatările organelor fiscale, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestator si de catre organele fiscale precum si referatul nr. (...), biroul investit cu

solutionarea contestatiei retine ca prin Raportul de inspectie fiscala nr. (...) si "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. (...), s-a respins la rambursare suma de (...) lei si s-au calculat accesorii aferente diferentei de TVA la nivelul sumei de (...) lei ( .. lei dobinzi + ... lei penalitati ).

1) In perioada ianuarie 2004 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA in valoare de (...) lei in baza unor documente care nu respecta prevederile art. 145 alin. (8) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art. 155 alin.(8) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 51 alin. (2), din HG 44/2004, Ordinul 293/2006 art. I alin. 2 lit a);

Pentru perioada aprilie 2007 - decembrie 2007 societatea a dedus TVA in suma de (...) lei de pe documente care nu respecta prevederile art. 146 alin (1) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile art. 155 (5) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv titlul VI pct. 46 alin. (1) din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare;

Documentele pentru care nu s-a acordat dreptul de deducere cuprind informatii incomplete sau incorecte cu privire la elementele obligatorii ale unei facturi prevazute la art. 155 alin 5 lit. e) din Codul fiscal si anume " *denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, ale cumparatorului de bunuri sau servicii dupa caz* ";

Prin contestatia depusa sub nr. (...), societatea sustine ca in timpul inspectiei fiscale nu a avut dreptul sa beneficieze de prevederile art.159 cu privire la corectarea documentelor, organul de inspectie fiscala nu a respectat prevederile din HG nr. 44/2004 prevazute la pct. 81' (2) cu privire la acordarea dreptului de a corecta elementele obligatorii ale facturilor in sensul completarii elementelor lipsa ( lipsa beneficiar, lipsa cod fiscal, cod fiscal eronat).

Organul de solutionare a contestatiei constata ca societatea nu s-a incadrat in prevederile art. 159 lit. B) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la corectarea in timpul controlului a informatiilor inscrise in facturi deoarece pentru facturile fiscale pentru care organele de control nu au dat drept de deducere nu au fost emise noi documente asa cum prevede articolul mentionat mai sus.

La dosarul anexa la RIF opisat si arhivat la AFP (...) se afla copie xerox a facturilor in cauza cu mentiunea " conform cu originalul", semnatura administratorului si °stampila unitatii.

In mod legal organele de inspectie fiscala au diminuat TVA de rambursat suma de (...) lei.

2) In perioada ianuarie 2007 - octombrie 2007 societatea a dedus in mod eronat TVA in suma de (...) lei din facturi reprezentand prestari servicii care nu aveau mentionat numarul contractului sau comenzii aferente prestarii de serviciu efectuata incalcandu-se prevederile art. 146 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile art. 155 (5) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv titlul VI pct. 46 alin. (1) din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare corelat cu prevederile OMF nr. 29/2003 art. 3 alin. 4;

Organul de solutionare a contestatiei constata ca pentru prestarile de servicii mentionate in facturile de prestari servicii societatea nu a prezentat un contract sau comanda care sa justifice ce reprezinta detaliat prestarea respectiva.

SC (...) SRL a incalcat prevederile art. 146 (1) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:*

*a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5);*

*b) pentru taxa aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, dar pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei, conform art. 150 alin. (1) lit. B)-g);*, precum si prevederile art. 155 alin. (5) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 46 alin 1, din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, corelat cu prevederile OMF nr. 29/2003, art. 3 alin (4), deoarece a fost dedusa TVA de pe documente reprezentand prestari servicii fara a avea completat numarul contractului sau a comenzii aferente.

La dosarul anexa la RIF opisat si arhivat la AFP (...) se afla copie xerox a facturilor in cauza cu mentiunea " conform cu originalul", semnatura administratorului si <sup>o</sup>tampila unitatii.

In mod legal organele de inspectie fiscala au diminuat TVA de rambursat suma de (...) lei.

3) Pentru perioada septembrie 2004 - decembrie 2006 societatea a dedus in mod eronat TVA in suma de (...) lei din facturi reprezentand prestari servicii care nu aveau mentionat numarul contractului sau comenzii aferente prestarii de serviciu efectuata incalcinduse prevederile art. 145 alin. (8) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile art. 155 (8) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv titlul VI pct. 51 alin. (2) din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare corelat cu prevederile OMF 29/2003 art. 3 alin. 4. Ordinul 29/2003 art. 3 alin. 4 prevede: " *pe facturile fiscale care se utilizeaza pentru prestari de servicii se vor mentiona, in mod expres, numarul si data contractului, respectiv ale comenzii, in cazul prestarilor de servicii ocazionale care nu au la baza un contract...*";

In contestatia formulata societatea sustine ca Ordinul nr. 29/2003 nu prevede sanctiuni iar aspectul legat de nerespectarea obligativitatii inscrierii numarului contractului sau a comenzii pe factura in cazul in care sunt facturate servicii este sanctionat de Legea nr. 82/1991 republicata, sanctiune care se aplica persoanelor vinovate, si anume emitentului facturilor, nu societatii beneficiare a prestarilor de servicii.

SC (...) SRL sustine ca se incadreaza in conditiile de fond descrise de legea in materie, operatiunile cuprinse in facturile fiscale pentru care nu s-a acordat drept de deducere reprezinta achizitii destinate operatiunilor taxabile ale societatii conform art. 145 alin. 2 lit. a) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, si are dreptul de deducere pentru TVA aferent achizitiilor de bunuri si servicii intrucat acestea sunt cuprinse in situatiile de lucrari care au stat la baza intocmirii facturilor pentru care societatea a inregistrat venituri si a colectat TVA.

Organul de solutionare a contestatiei constata ca au fost incalcate prevederile art. 145 (8) din Legea 571 /2003, cu modificarile si completarile ulterioare:



*“(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in 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 ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii 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 inregistrata 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 inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, justifica taxa dedusa, cu factura fiscala, intocmita potrivit art. 155 alin. (4);*

*b) pentru importuri de bunuri, cu declaratia vamala de import sau un act constatator emis de autoritatile vamale; pentru importurile care mai beneficiaza de amanarea platii taxei pe valoarea adaugata” coroborat cu prevederile art. 155 alin. (8) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 51 alin 2, din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, corelat cu prevederile OMF 29/2003, art. 3 alin (4), deoarece a fost dedus TVA de pe document reprezentand prestari servicii fara a avea completat numarul contractului sau a comenzii aferente.*

La dosarul anexa la RIF opisat si arhivat la AFP (...) se afla copie xerox a facturilor in cauza cu mentiunea " conform cu originalul", semnatura administratorului si °stampila unitatii.

In mod legal organele de inspectie fiscala au diminuat TVA de rambursat suma de (...) lei.

4) In perioada iunie 2006 - martie 2007 societatea a dedus in mod eronat TVA in suma de (...) lei de pe facturile emise de catre SC (...) SRL reprezentand chirie spatii situate in (...), str. (...), nr... , conform contractului de inchiriere,nr. (...).

Societatea (...) SRL depune la organul fiscal teritorial notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de inchiriere bunuri imobile inregistrata sub nr. (...). In conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. k ) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, operatiunea de inchiriere de bunuri imobile este operatiune scutita de taxa. In conformitate cu prevederile pct. 42 alin. (3) din HG nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, "optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere de bunuri imobile se va notifica organelor fiscale competente....si se va exercita de la data inscrisa in notificare".

Societatea sustine ca operatiunea de inchiriere de bunuri imobile de la SC (...) SRL este taxabila incepind cu data de 31.03.2007, data ulterioara datei la care societatea (...) SRL depune notificare la organul fiscal teritorial si beneficiaza de dreptul de deducere in conformitate cu prevederile art. 38 alin. (6) din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile art. 141 alin. (3) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Intrucat operatiunea de inchiriere bunuri imobile este operatiune scutita, iar Societatea (...) SRL a dedus in perioada iunie 2006 - decembrie 2006 TVA de pe facturile emise de SC (...) SRL reprezentind chirie bunuri imobile, conform contractului de inchiriere mentionat mai sus, TVA-ul dedus este nedeductibil.

Organul de solutionare a contestatiei constata au fost incalcate prevederile art. 141 alin. (2) lit. k) si art. 141 alin. (3) din Legea 571/2003, cu modificarile si

completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 42 alin. (3) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

In mod legal organele de inspectie fiscala au diminuat TVA de rambursat suma de (...) lei.

In perioada ianuarie 2007 - martie 2007 societatea a dedus TVA de pe facturile emise de catre SC (...) SRL reprezentind chirie spatiu pentru spatiile situate in (...), str. (...), nr..., conform contractului de inchiriere nr. (...).

Societatea (...) SRL depune la organul fiscal teritorial notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de inchiriere bunuri imobile inregistrata sub nr. (...) In conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. e) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, operatiunea de inchiriere de bunuri imobile este operatiune scutita de taxa.

In conformitate cu prevederile pct.38 alin. (3) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, " *optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere de bunuri imobile se va notifica organelor fiscale competente.... si se va exercita de la data depunerii notificarii sau de la o data ulterioara ...* "

Organul de solutionare a contestatiei constata societatea (...) SRL a dedus in perioada ianuarie 2007 - martie 2007 TVA de pe facturile emise de SC (...)SRL reprezentind chirie bunuri imobile conform contractului de inchiriere mentionat mai sus, TVA-ul dedus find nedeductibil deoarece operatiunea de inchiriere bunuri imobile este operatiune scutita;

Operatiunea de inchiriere de bunuri imobile de la SC Dual Man SRL este taxabila incepind cu data de 31.03.2007, data ulterioara datei la care societatea (...) SRL depune notificare la organul fiscal teritorial. Societatea a incalcat prevederile art. 141 alin. (2) lit. e) si art. 141 alin. (3) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 38 alin. (3) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si in mod legal organele de inspectie fiscala au diminuat TVA de rambursat suma de (...)RON.

In concluzie in mod legal organele de inspectie fiscala au diminuat TVA de rambursat suma totala de (...) lei.

5) In perioada august 2005 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA in suma de (...) lei de pe facturile emise de catre SC (...) SRL reprezentind chirie spatiu pentru spatiul situat in (...), str. (...), nr..., in suprafata de 96,2 mp, conform contractului de inchiriere nr. (...).

Societatea (...) SA depune la organul fiscal teritorial notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de inchiriere bunuri imobile inregistrata sub nr. (...).

In conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. k ) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, operatiunea de inchiriere de bunuri imobile este operatiune scutita de taxa. In conformitate cu prevederile pct. 42 alin. (3) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, "(...) *optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere de bunuri imobile se va notifica organelor fiscale competente.... si se va exercita de la data depunerii notificarii sau de la o alta data ulterioara inscrisa in notificare...*"

Intrucat Societatea (...) SRL a dedus in perioada august 2005 - decembrie 2006 TVA de pe facturile emise de SC (...) SA reprezentind chirie bunuri imobile conform contractului de inchiriere mentionat mai sus, TVA-ul dedus este nedeductibil deoarece operatiunea de inchiriere bunuri imobile este operatiune scutita.

Societatea sustine ca operatiunea de inchiriere de bunuri imobile de la SC (...) SA este taxabila incepind cu data de 01.05.2007, data de la care societatea (...) SA a optat pentru taxare in notificarea depusa la organul fiscal teritorial.

Organul de solutionare a contestatiei constata au fost incalcate prevederile art. 141 alin. (2) lit. k) si art. 141 alin. (3) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 42 alin. (3) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si in mod legal organele fiscale au diminuat TVA de rambursat cu suma de (...) lei.

6) In perioada februarie 2004 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA de pe facturile emise de catre SC (...)SA reprezentind chirie spatiu pentru spatiul situat in (...), P-ta. (...), nr..., in baza contractului de inchiriere nr. (...).

Conform art.3 din contract *"termenul de inchiriere este de 10 ani, cu incepere de la data de 01.03.2003 "*

Societatea (...)SA depune la organul fiscal teritorial notificarea privind optiunea de taxare a operatiunii de inchiriere bunuri imobile inregistrata sub nr. (...), data de la care opteaza pentru taxare este de 01. 11.2007.

In conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. k ) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, operatiunea de inchiriere de bunuri imobile este operatiune scutita de taxa. In conformitate cu prevederile pct. 42 alin. (3) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, *"optiunea de taxare a operatiunilor de inchiriere de bunuri imobile se va notifica organelor fiscale competente.... si se va exercita de la data inscrisa in notificare..."*

Intrucat Societatea (...) SRL a dedus in perioada februarie 2004 - decembrie 2006 TVA de pe facturile emise de SC ADP SA reprezentind chirie bunuri imobile conform contractului de inchiriere mentionat mai sus, TVA-ul dedus este nedeductibil deoarece operatiunea de inchiriere bunuri imobile este operatiune scutita.

Operatiunea de inchiriere de bunuri imobile de la SC (...) SA este taxabila incepind cu data de 01.11.2007, data inscrisa in notificarea depusa la organul fiscal teritorial.

Prin acest mod de lucru societatea a incalcat prevederile art. 141 alin. (2) lit. k) si art. 141 alin. (3) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 42 alin. (3) din HG 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si in mod legal organele fiscale au diminuat TVA de rambursat cu suma de (...) lei.

7) In perioada februarie 2007 - decembrie 2007 societatea a dedus in mod eronat TVA in suma de (...)lei de pe facturile emise de societatile (...), (...), (...), (...), (...) aferenta asigurarii mijloacelor de transport.

In opinia societatii aceasta beneficiaza de dreptul de deducere in conformitate cu prevederile pet. 35'(2) din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare:

*"o caracteristica esentiala a unui serviciu de asigurare o reprezinta existenta unei relatii contractuale intre prestator si beneficiarul serviciilor. In cazul externalizarii tranzactiilor in domeniul asigurarilor, scutirea depinde de entitatea care incheie contractul cu clientii si care suporta riscul. Scutirea nu se acorda pentru societatile catre care se externalizeaza serviciile, daca acestea flu suporta riscul si nu incheie contracte de asigurare in nume propriu "*

Potrivit prevederilor art. 141 alin. (2) lit. b) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

*“(2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa: [...]*

*b) operatiunile de asigurare si/sau de reasigurare, precum si prestarile de servicii in legatura cu operatiunile de asigurare si/sau de reasigurare efectuate de persoanele impozabile care intermediaza astfel de operatiuni;”*

Organul de solutionare a contestatiei constata ca au fost incalcate prevederile art. 141 alin. (2) lit. b) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si in mod legal au dimuat cu suma de (...)lei TVA de rambursat.

8) In perioada noiembrie 2004 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA de pe documente reprezentind achizitii de materiale consumate in cursul aceleiasi luni pe diverse obiective pentru care nu existau incheiate contracte de executare de lucrari la data achizitiei acestor materiale si a inregistrarii consumului.

Pentru exemplificare prezentam contractul nr. 6 incheiat in data de 15.07.2005 cu societatea (...) SRL avind drept obiectiv " Casa (...) " pentru care au fost achizitionate si consumate materiale incepind cu luna august 2004 pentru venituri facturate in lunile septembrie 2005 si noiembrie 2005, materiale cuprinse in situatiile de lucrari anexate la facturile emise, in conditiile in care societatea nu detine spatii de depozitare asa cum rezulta din nota explicativa luata administratorului societatii.

In opinia societatii aceasta beneficiaza de dreptul de deducere deoarece operatiunile desfasurate de societate sunt operatiuni impozabile indeplinind cumulativ conditiile prevazute la art. 126 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

In fapt S.C. (...) SRL a incalcat prevederile art. 145 alin. (3) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si in mod legal organele fiscale au diminuat cu suma de (...) lei TVA de rambursat.

De asemenea in luna septembrie 2006 societatea (...) SRL inregistreaza in cheltuieli prestarea de serviciu efectuata de catre societatea (...) SRL constand in forare put in localitatea (...). In luna martie 2007 societatea (...) incheie contractul de subantrepriza nr... din 07.03.2007 cu societatea (...) SRL avind drept obiect " executie forare put la obiectivul (...)".

Tot in luna martie 2007 societatea (...) SRL factureaza catre (...) " contravaloare forare put".

Societatea a dedus TVA de pe documente reprezentind achizitii de materiale consumate in cursul aceleiasi luni pe diverse obiective pentru care nu existau incheiate contracte de executare de lucrari la data achizitiei acestor materiale si a inregistrarii consumului.

Pentru exemplificare prezentam contractul nr... incheiat in data de 20.01.2007 cu societatea (...) SRL avind drept obiectiv " (...) " pentru care au fost achizitionate si consumate materiale incepind cu luna octombrie 2006 pentru venituri facturate in anul 2007, materialele au fost cuprinse in situatiile de lucrari anexate la facturile emise, in conditiile in care societatea nu detine spatii de depozitare asa cum rezulta din nota explicativa luata administratorului societatii.

Totodata la contractul nr... incheiat in data de 12.01.2007 cu societatea (...) SRL avind drept obiectiv " (...) " pentru care au fost achizitionate si consumate materiale incepind cu luna septembrie 2006 pentru venituri facturate in anul 2007, materialele au fost cuprinse in situatiile de lucrari anexate la facturile emise, in

conditiile in care societatea nu detine spatii de depozitare asa cum rezulta din nota explicativa luata administratorului societatii.

Prin acest mod de lucru societatea nu a respectat prevederile art. 145 alin. (2) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare fapt pentru care in mod legal organele fiscale au diminuat TVA de rambursat cu suma de **(...) lei**.

La dosarul anexa la RIF opisat si arhivat la (...) se afla copie xerox a facturilor in cauza cu mentiunea " conform cu originalul", semnatura administratorului si stampila unitatii.

In concluzie in mod legal organele de inspectie fiscala au diminuat TVA de rambursat suma totala de **(...) lei**.

9) In perioada martie 2007- noiembrie 2007 societatea a dedus TVA in suma de **(...) lei**. Pentru aceste deduceri societatea nu a putut prezenta documentul in original sau un duplicat al facturii astfel ca nu au fost respectate prevederile art. 146 alin. (1) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI TVA, pct. 46 alin 1, din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

In opinia societatii aceasta beneficiaza de dreptul de deducere deoarece a solicitat furnizorului un exemplar al documentelor semnat, stampilat si cu mentiunea "*conform cu originalul*" in conformitate cu prevederile pct. 46 (1) din HG 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare respectiv prevederile art. 146 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Pina la finalizarea inspectiei fiscale societatea nu a prezentat un duplicat conform cu originalul al documentelor mentionate in anexa nr. 24 la Raportul de Inspectie Fiscala, desi au fost solicitate de catre organelor de control.

In mod legal organele fiscale au diminuat TVA de rambursat cu suma de **(...) lei**.

10) Cu ocazia inspectiei fiscale s-a constatat ca in perioada iulie 2005 - decembrie 2006 societatea a dedus TVA in suma de **(...) lei** de pe documente reprezentind achizitii de materiale receptionate si consumate in cursul lunii de achizitie, pe diverse obiective, pentru lucrari incheiate si facturate anterior achizitiei acestor materiale.

De precizat faptul ca in situatiile de lucrari ce stau la baza facturilor emise pentru obiectivele contractate, sunt incluse materiale achizitionate ulterior datei de emitere a acestor situatii de lucrari si implicit a facturilor. Prin acest acest mod de lucru au fost incalcate art. 145 alin. (3) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

In mod legal organele fiscale au diminuat TVA de rambursat cu suma de **(...) lei**.

De asemenea s-a constatat ca in perioada ianuarie 2007 - decembrie 2007 societatea a dedus TVA in suma de (...) lei de pe documente reprezentand achizitii de materiale receptionate si consumate in cursul lunii de achizitie, pe diverse obiective, pentru lucrari incheiate si facturate anterior achizitiei acestor materiale. De precizat faptul ca in situatiile de lucrari ce stau la baza facturilor emise pentru obiectivele contractate, sunt incluse materiale achizitionate ulterior datei de emitere a acestor situatii de lucrari si implicit a facturilor.

S.C (...) SRL a incalcat prevederile art. 145 alin. (2) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si in mod legal organele fiscale au diminuat TVA de rambursat cu suma de **(...) lei**.

In concluzie in mod legal organele de inspectie fiscala au diminuat TVA de rambursat suma totala de (...) lei.

Pentru exemplificare prezentam urmatoarele cazuri:

- contractul nr... incheiat in data de 02.12.2004 cu societatea (...)SRL avind drept obiectiv " (...)" pentru care ultima factura si situatie de lucrari a fost emisa in data de 17.01.2005 iar societatea mai inregistreaza consumuri de materiale pentru lucrarea respectiva conform bonurilor emise in perioada 28.09.2005 - 29.09.2005 ; materialele sunt cuprinse in situatiile de lucrari anexate la facturile emise, in conditiile in care materialele respective au fost achizitionate in perioada in care au fost date in consum (data la care lucrarea era finalizata si situatiile de lucrari erau intocmite inainte de data efectuarii consumului) ;societatea nu detine spatii de depozitare asa cum rezulta din nota explicativa luata administratorului societatii.

- contractul nr... incheiat in data de 01.03.2005 cu societatea (...)SRL avind drept obiectiv "(...)" pentru care ultima factura si situatie de lucrari a fost emisa in data de 14.03.2005 iar societatea mai inregistreaza consumuri de materiale pentru lucrarea respectiva conform bonurilor emise in perioada 16.03.2005 - 22.07.2005 in suma de (...) lei ; materialele sunt cuprinse in situatiile de lucrari anexate la facturile emise, in conditiile in care materialele respective au fost achizitionate in perioada in care au fost date in consum (data la care lucrarea era finalizata si situatiile de lucrari erau intocmite inainte de data efectuarii consumului) ;societatea nu detine spatii de depozitare asa cum rezulta din nota explicativa luata administratorului societatii.

- contractul nr... incheiat in data de 11.10.2006 cu societatea (...) SRL avind drept obiectiv "(...)" pentru care ultima factura si situatie de lucrari a fost emisa in data de 10.01.2007 iar societatea mai inregistreaza consumuri de materiale pentru lucrarea respectiva conform bonurilor emise in perioada 09.10.2007 in suma de (...) lei ; materialele sunt cuprinse in situatiile de lucrari anexate la facturile emise, in conditiile in care materialele respective au fost achizitionate in perioada in care au fost date in consum (data la care lucrarea era finalizata si situatiile de lucrari erau intocmite inainte de data efectuarii consumului) ;societatea nu detine spatii de depozitare asa cum rezulta din nota explicativa luata administratorului societatii.

- contractul nr... incheiat in data de 31.10.2006 cu societatea Romigos SRL avind drept obiectiv "(...)" pentru care ultima factura si situatie de lucrari a fost emisa in data de 30.07.2007 iar societatea mai inregistreaza consumuri de materiale pentru lucrarea respectiva conform bonurilor emise in perioada 31.07.2007 - 06.11.2007 in suma de (...) lei; materialele sunt cuprinse in situatiile de lucrari anexate la facturile emise, in conditiile in care materialele respective au fost achizitionate in perioada in care au fost date in consum (data la care lucrarea era finalizata si situatiile de lucrari erau intocmite inainte de data efectuarii consumului); societatea nu detine spatii de depozitare asa cum rezulta din nota explicativa luata administratorului societatii.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr. (...) si Decizia de impunere nr. (...) intocmite de catre organele de inspectie fiscala ale AFP (...), Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice 3, au fost calculate accesorii aferente diferentei de TVA la nivelul sumei de 9...) lei ( ... lei dobinzi + ... lei penalitati de intarziere).

Organul de solutionare a contestatiei constata ca societatea contesta dobanzi in suma de (...) lei prin contestatia depusa sub nr. (...) si in suma de (...)lei prin completarea la contestatie depusa sub nr. (...) in total suma de (...) lei.

SC (...) SRL contesta dobanzi cu suma de (...) mai mult decat suma stabilita de organele fiscale.

Contestatia pentru dobanzile de intarziere in suma de (...) lei urmeaza a fi respinsa ca fiind fara obiect iar pentru dobanzile de intarziere in suma de (...) lei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

De asemenea societatea prin contestatia depusa sub nr. (...) contesta penalitati de intarziere in suma de (...) lei iar prin Completarea la contestatiei depusa sub nr.(...) penalitati de intarziere in suma de (...) lei in total in suma de (...)lei.

SC (...) SRL contesta penalitati cu suma de (...) lei mai mare decat suma stabilita de organele de inspectie fiscala.

Contestatia pentru penalitati in suma de (...) lei urmeaza a fi respinsa ca fiind fara obiect iar pentru penalitatile in suma de (...) lei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

## DECIDE

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de (...)lei, ce reprezinta:

- taxa pe valoarea adaugata lei
- majorari/dobanzi de intarziere lei
- reprezentand penalitati de intarziere lei

2) respingerea ca fiind fara obiect pentru suma totala de (...) lei ce reprezinta:

- majorari/dobanzi de intarziere lei
- reprezentand penalitati de intarziere lei

2) prezenta decizie se comunica la:

- SC (...) SRL
- A.F.P. (...) - Inspectia fiscala

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestatar la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV  
DR. (...)