

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
JUDEȚUL BOTOȘANI

DECIZIA nr. 24

din 2006

**privind soluționarea contestației formulată de
Botoșani, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
Județeană Botoșani sub nr 2006**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani a fost sesizată de Administrația Controlului Fiscal (A.C.F.) Botoșani prin adresa nr. IV / 1067 din 16.06.2006 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani sub nr., asupra contestației formulată de Botoșani privind suma totală de plată de ..RON reprezentând : diferență T.V.A. ... RON ; dobânzi T.V.A. .. RON ; penalități T.V.A. ... RON; majorări T.V.A. ... RON, stabilită de plată de A.C.F. Bt prin Decizia de impunere nr. . .2006 emisă în baza Raportul de inspecție fiscală nr.2006.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani constată că sunt îndeplinite dispozițiile art.177 alin.(1) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată în data de 26.09.2005, privind depunerea în termen a contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se reține :

I. Petenta susține că a dedus T.V.A. în sumă de ... RON în luna ianuarie 2006 de pe factura nr....2006 emisă de E-ON Moldova-SDFEE Botoșani, pentru care organele de inspecție fiscală susțin că exigibilitatea și deductibilitatea T.V.A. aferentă acestei facturi, care reprezintă contravaloarea energiei electrice consumată în luna ianuarie 2006, intervine la data facturii , respectiv 03.02.2006 și nu în luna ianuarie 2006.

In conformitate cu art.134 alin.(3) și (4) și ale art.135 alin.(4) din Legea nr. 571 / 2003, facturile emise de S.C. E-ON Moldova SDFEE Botoșani

pentru energia electrică ce a fost consumată în perioada 01.09.2005 – 31.01.2006, au elemente de facturare prin procese verbale de stabilire a consumului ...

1. Suma de ... RON deductibilă aferentă facturilor emise de S.C. S S.R.L. în perioada 01.09.2005 – 31.01.2006 pentru transport interjudetean de persoane, în general pe ruta Botoșani – Bacău (aeroport) și retur un transport Botoșani – București și unul Botoșani – Buzău pentru care organele de inspecție fiscală consideră că nu am justificat cu documente felul transporturilor și că acestea nu au fost efectuate în vederea realizării de operațiuni taxabile conform art.145 alin.(3) din Legea nr. 571 / 2003.

... are un contract de prestări servicii de transport persoane cu S.C. S S.R.L. Botoșani, în baza căruia ni se efectuează transport de persoane în principal pe ruta Botoșani – Bacău – Botoșani, motivat de faptul că suntem un producător care își contactează și livrează producția cu partenerii din U.E., drept pentru care administrația societății a decis că este în folosul activității sale și al stimulării afacerii să ne preluăm și conducem înspre și dinspre aeroportul Bacău partenerii de afaceri pe cheltuielile societății, căreia îi sunt aplicabile dispozițiile art. 129 alin.(4) din Legea nr. 571 / 2003 și ale punctului nr. 7 alin.(3-6) Titlul VI din H.G. nr. 44 / 2004. Pentru aceste motive susținem că T.V.A. aferent facturilor emise de S.C. S S.R.L. Botoșani în perioada 01.09.2005 – 31.01.2006 este deductibilă lunar așa cum au fost întocmite și că nu datorăm creanțe fiscale, accesorii, calculate pentru acestea.

2. ... RON T.V.A. colectată aferentă cheltuielilor de protocol nedeductibile fiscal în cursul anului 2005.

Suntem de acord cu constatările organelor fiscale consemnate în R.I.F., dar motivele de drept sunt incomplete deoarece punctul 7 alin.(6) din CAP. IV TITLUL 6 din H.G. nr. 44 / 2004 mai prevede *Taxa pe Valoarea Adăugată colectată aferentă depășiri se calculează și se include la rubrica de regularizări din decontul întocmit pentru perioada fiscală în care persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de Taxă pe Valoare Adăugată au depus situațiile financiare anuale, dar nu mai târziu de termenul legal de depunere a acestora.*

II. Prin Dispoziția de impunere nr. ...2006 emisă în baza R.I.F. nr. ...2006 organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de plată în sumă de ... RON reprezentând:

- diferență T.V.A. RON ;

- dobânzi T.V.A. RON ;
- penalități T.V.A. RON;
- majorări T.V.A. RON.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de petentă, precum și a prevederilor legale în vigoare se reține :

1. Botoșani a dedus T.V.A. în luna în care a efectuat consumul de energie electrică de pe facturi fiscale emise de S.C. EON-Moldova și datate în luna următoare contrar prevederilor art.135 alin.(4) din Legea nr. 571 / 2003 potrivit căruia pentru livrările de bunuri și prestările de servicii care se efectuează continuu ... energie electrică ... exigibilitatea T.V.A. intervine la data întocmirii *documentelor prin care furnizorii / prestatorii au stabilit cantitățile și serviciile prestate...* iar art. 145 alin.(1) din Legea 571 / 2003 prevede că *Drepturile de deducere ia naștere în momentul când taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă.*

Procesul verbal din ultima zi a lunii, încheiat pentru consumul de energie electrică nu prevede contravaloarea energiei electrice consumate, deci nici valoarea T.V.A. deductibilă aferentă acesteia, nu poate fi document justificativ pentru înregistrarea în contabilitate a T.V.A. în luna în care s-a efectuat consumul. Conform prevederilor art. 145 alin.(8) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003 care arată că : *Pentru exercitarea dreptului de deducere a T.V.A., orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu următoarele documente ... cu factură fiscală care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8) ... din Legea nr. 571 / 2003.*

Organul de control a considerat că facturile fiscale emise de furnizorul în cauză reprezintă *documente prin care furnizorii / prestatorii au stabilit cantitățile livrate și serviciile prestate*, iar Botoșani trebuia să deducă T.V.A. în luna în care a fost datată factura fiscală emisă de furnizor și ca urmare aceasta datorează dobânzi și penalități de întârziere în cadrul perioadei controlate pentru nevirarea T.V.A. în termenul legal stabilit iar T.V.A. aferentă facturii nr.2003 reprezintă diferența datorată la 31.01.2006.

Pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca nemotivată.

2. Privind suma de ... lei RON – T.V.A. dedusă de pe facturi emise de S.C. SAFIR-IMPEX S.R.L. Botoșani pentru transport persoane.

... Botoșani nu a justificat cu documente că transportul de persoane conform facturilor fiscale prezentate la control, a fost efectuat în vederea

realizării de operațiuni taxabile conform art. 145 alin.(3) din Legea nr. 571 / 2003 care prevede că *Dacă ...serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de T.V.A. are dreptul să deducă ...*

Din documentele prezentate la control, facturi fiscale, deconturi pentru cursele efectuate și contract, nu rezultă ce persoane au fost transportate și în ce scop a fost efectuat transportul și dacă acesta este în folosul societății.

In drept conform art. 115 – 121 din Cod Procedură Fiscală, republicată în data de 24.09.2005 pentru neachitarea la termenul scadent a T.V.A. se datorează cobânzi și penalități de întârziere.

Urmare a faptului că urmează a fi respinsă contestația pentru debitul reprezentând T.V.A. în sumă de ... lei RON reprezentând T.V.A. dedus în luna ianuarie 2006 din care ... lei RON aferent facturii nr. ... datată în 2006 și ... lei RON T.V.A. dedusă de pe facturi de prestații transport persoane.

IV. Față de cele prezentate mai sus, în temeiul art. 177 alin. (1); 179 alin.(1) lit.a); 180; 181; 183 alin.(5); 186 alin. (1); 187 alin.(1) și 199 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Cod Procedură Fiscală republicată în data de 24.09.2005 se :

D E C I D E :

Art.1. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de Botoșani pentru suma totală de ...lei RON reprezentând:

- ...lei RON T.V.A. dedusă în luna ianuarie 2006 de pe factura ... din ianuarie 2006 și datată în luna februarie 2006;
- ... lei RON T.V.A. dedusă de pe facturi de prestări transport persoane fără documente justificative.

Respingerea debitului cu titlu de T.V.A. în sumă de ... lei RON atrage după sine și respingerea contestației în sumă de ... lei RON – recalculat.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Județean Botoșani în termen de 30 zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV