



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 16 din 2009

Privind : soluționarea contestației formulată de
cu sediul social în satul, comuna, jud.Teleorman, înregistrată la Direcția
Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr...../2009.

Prin contestația depusă de în calitate de reprezentant legal al
P.F.A., și înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului
Teleorman sub nr...../2009, petitionara contestă parțial măsurile dispuse prin
Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de2009 – înregistrat sub
nr...../2009 – sintetizate în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale
suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală înregistrată sub nr...../2009.

În vederea soluționării cererii, D.G.F.P. Teleorman prin Biroul Soluționare
Contestații, a solicitat - în baza Adresei nr./2009 – Serviciului de Inspecție
Fiscală Persoane Fizice din cadrul Activității de Inspecție Fiscală -, constituirea
dosarului cauzei, și verificarea condițiilor procedurale împreună cu Referatul
privind propunerile de soluționare.

Cu Adresa nr./2009, a fost transmis dosarul cauzei, potrivit căruia,
cuantumul sumei contestate este de lei, și reprezintă taxă pe valoarea
adaugată neadmisă la deducere.

Contestația a fost depusă în termenul legal reglementat de dispozițiile art.
207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată
(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte condiții procedurale de contestare prevăzute
de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este
competentă să soluționeze pe fond cauza .

**I.Petenta a contestat parțial măsurile dispuse prin Raportul de
inspecție fiscală înregistrat sub nr./2009, sintetizate în Decizia de
impunere nr./2009, întocmite de organele de inspecție fiscală, solicitând
un punct de vedere cu privire la posibilitatea deducerii taxei pe valoarea
adaugată în cuantum de lei , în condițiile în care a contactat emitentul
facturilor în vederea anulării acestora pe considerente legate de
nespecificarea C.U.I.-ului, - fiind refuzată pe motivul achitării taxei pe
valoarea adăugată aferentă acestora.**

Astfel apreciază că singura posibilitate ar fi returnarea celor 7 (șapte) facturi în cauză în vederea rectificării acestora.

Susține faptul că în ceea ce privește concluzia privind încălcarea dispozițiilor art. 155 al.(5) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, aceasta constituie doar un *pretext*, pe următoarele considerente:

- în cazul facturii nr./2005, apreciază ca fiind *neprofesional* să nu se accepte deducerea taxei în situația achiziționării grâului de sămânță, în condițiile în care la vânzarea producției să colecteze taxa pe valoarea adăugată;

- în cazul facturii nr./2006, nu cunoaște motivul neacceptării deducerii taxei, *întrucât are C.U.I. conform Certificatului de Înregistrare al O.R.C. Teleorman;*

- în cazul facturilor nr./2007, nr...../2007, și nr./2007, susține existența C.U.I., potrivit Certificat de Înregistrare la O.R.C. de pe lângă Tribunalul Teleorman seria B nr...../2005, pe care susține că îl anexează în xerocopie;

- în cazul facturilor nr./2008 și nr./2008, se face precizarea că acestea nu sunt achitate *din considerente financiare*.

II. Din Raportul de inspecție fiscală nr...../2009, așa cum este sintetizat în Decizia de impunere nr...../2009, acte întocmite de organele de inspecție fiscală se retin următoarele:

Perioada verificată : 19.12.2005 - 31.12.2008.

Inspecția s-a efectuat în baza prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare – titlul IV, cap.I – și a H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 și a avut ca obiectiv verificarea bazei de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor fiscale de către contribuabil, respectarea prevederilor referitoare la legislația fiscală și contabilă, stabilirea diferențelor privind obligațiile de plată, a accesoriilor, respectiv a modului de utilizare a documentelor cu regim special în contextul prevederilor legale.

În ceea ce privește legalitatea modului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, s-au constatat cazuri în care unele documente nu au îndeplinit condițiile de deductibilitate, neconținând toate informațiile prevăzute de dispozițiile art.155, alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare a încălcării prevederilor art.146, alin.(1), litera a), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, s-a stabilit o diferență de taxă deductibilă de stornat, în cuantum total de lei, prezentată în mod detaliat în anexa nr.2, care face parte integrantă din raportul atacat.

Din anexa la care se face trimitere, în cauză sunt un număr de 7 (șapte) facturi fiscale, din care FF nr...../2005, este emisă înainte de înființarea firmei, iar celelalte, așa cum sunt specificate la cap.I al prezentei, nu au fost admise la deducere întrucât lipsește codul fiscal.

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

P.F.A. are sediul social în sat, comuna, jud. Teleorman, este înregistrată la O.R.C Teleorman sub nr.....//2005, C.U.I., atribut fiscal RO din data de2005, având ca obiect de activitate principal cultivarea cerealelor, porumbului și a altor plante, cod CAEN, fiind reprezentată legal de

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este legal investită a se pronunța cu privire la legalitatea măsurilor dispuse de către organele de inspecție fiscală cu privire la neacceptarea la deducere a unei taxe pe valoarea adăugată în cuantum total de lei, pe considerente legate de faptul că pe 6(șase) facturi fiscale nu este consemnat codul de înregistrare în scopuri de T.V.A. al cumpărătorului și într-un caz factura fiscală înregistrată a fost emisă înainte de înființarea firmei, în condițiile în care autoarea cererii apreciază ca fiind neprofesională măsura dispusă, cu atât mai mult cu cât la vanzarea producției colectează taxa.

Mai mult, susține că a contactat firmele emitente în vederea emiterii altor facturi fiscale, fiind refuzată pe motivul că taxa pe valoarea adăugată aferenta a fost achitată, față de care solicită un punct de vedere cu privire la posibilitatea deducerii taxei.

În fapt, în perioada supusă inspecției fiscale, petiționara a dedus în condiții nelegale - în 7 (șapte) cazuri, specificate în mod detaliat la capitolul I din prezenta – o taxă pe valoarea adăugată în cuantum total de lei, ca urmare a faptului că într-un caz factura fiscală (nr.....) a fost emisă la o dată anterioară (.....2005) înființării firmei (21.12.2005), celelalte 6 (șase) cazuri regăsindu-se în situația deducerii taxei pe baza unor documente în care nu este consemnat codul de înregistrare în scopuri de T.V.A. al cumpărătorului, situație care contravine dispozițiilor legale în materie.

În drept, cauza își găsește soluționarea în dispozițiile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd:

*Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

[...]

Art.146

[...]

Condiții de exercitare a dreptului de deducere.

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la [art. 155](#) alin. (5);

[...]

ART. 153

[...]

Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA.

(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform [art. 125](#)¹ alin. (2) lit. b), și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent (...)

[...]

Art. 155

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;

e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la [art. 153](#), ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;

f) numele și adresa cumpărătorului, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumpărătorul este înregistrat, conform [art. 153](#), precum și adresa exactă a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri prevăzute la [art. 143](#) alin. (2) lit. d);

[...]

*H.G.nr.44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal(publicată în M.O.nr 112 din 6 februarie 2004), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

Norme metodologice:

[...]

46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la [art. 146](#) alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente în care sunt reflectate livrări de bunuri sau prestări de servicii, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct. 73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la [art. 155](#) alin. (5) din Codul fiscal,

[...]

Astfel, din actele normative citate anterior se reține că în ceea ce privește exercitarea dreptului de deducere, acesta este strict legat de informațiile pe care

în mod obligatoriu trebuie să le conțină factura, așa cum sunt specificate la art.155, alin.(5), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și care fac trimitere și la necesitatea consemnării denumirii/numelui, adresei și codului de înregistrare prevăzute în dispozițiile [art. 153](#), ale cumpărătorului, în scopuri de T.V.A.

În sensul celor reținute mai sus, organul de revizuire apreciază că, în conformitate cu dispozițiile legale în materie citate anterior, autoarea cererii a fost legal obligată la plata către bugetul statului a diferenței de taxă pe valoarea adăugată în cuantumul contestat, așa cum aceasta a fost influențată de taxa de rambursat declarată prin decont.

De menționat și faptul ca dispozițiile legale citate anterior, pe parcursul întregii perioade acoperite de facturile fiscale în litigiu, au suferit modificări ale numerotării articolelor și ale aliniatelor fără a modifica atât conținutul cât și sensul acestora.

Organul de revizuire nu poate reține în soluționarea favorabilă a cauzei punctul de vedere al petiționarei, potrivit cu care nu este *profesional* să nu se accepte la deducere taxa în cuantumul contestat în condițiile în care cheltuielile în cauză au stat la baza realizării și vânzării producției, având drept consecința colectarea taxei, intrucât facturile fiscale în litigiu nu indeplinesc condițiile stipulate în mod expres de actele normative mai sus citate.

De asemenea, nici susținerile potrivit cu care în două cazuri facturile fiscale nu au fost achitate furnizorilor, nu pot fi argumente în susținere, neavând vreo legătură cu cauza și nici susținere legală.

Cât privește argumentația efectuării de demersuri pentru anularea facturilor în litigiu, în vederea emiterii de către furnizori a altor documente în care să se consemneze codul de înregistrare în scopuri de T.V.A., lovindu-se de refuzul acestora pe considerente legate de faptul colectării și achitării taxei pe valoarea adăugată aferentă acestora, din documentele anexate la dosarul cauzei nu rezultă dovada acestor demersuri, și nu se face trimitere la dispozițiile în drept.

Având în vedere argumentele expuse, **urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația, pentru suma de lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată**, menținându-se constatările organelor de inspecție fiscală.

*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman

D E C I D E :

Art.1. Respingerea contestației formulată de P.F.A., cu sediul social în sat, comuna, jud. Teleorman ca neîntemeiată pentru suma în cuantum de lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată neadmisă la deducere.

Art.2. Prezenta decizie a fost redactată în 5(cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați ;

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

Art.4. Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv