

## DECIZIA nr. 20

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata , asupra contestatiei depuse, formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale prin procesul verbal si Decizia de impunere, privind **T.V.A. pentru care nu s-a dat drept de deducere si accesorii TVA.**

Petenta considera ca sunt indeplinite conditiile impuse de lege pentru a se acorda dreptul la deducere TVA.

**II. Organul de control, prin procesul verbal** si decizia de impunere, a constatat ca petenta nu are drept de deducere TVA din urmatoarele motive:

**1** In conformitate cu dispozitiile pct. 10.6 lit. g) din Normele de aplicare a OUG 17/2000 privind TVA , aprobate prin HG 401 /2000, intrucat factura fiscala este achizitionata din alte surse decat cele legale.

**2)** In conformitate cu dispozitiile pct. 10.10 din Normele de aplicare a OUG 17/2000 privind taxa pe valoare adaugata, aprobate prin HG 401/2000. pentru bunurile comercializate in luna octombrie 2000 la un pret exclusiv taxa pe valoarea adaugata, inferior pretului de achizitie,

**3)** In conformitate cu dispozitiile pct. 10.6 lit. g) din Normele de aplicare a OUG17/2000 privind taxa pe valoare adaugata, aprobate prin HG 401/2000, pentru ca societatea nu detine documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoarea adaugata a furnizorului.

**4)** Societatea nu poate sa justifice exercitarea dreptului de deducere cu facturi fiscale in original, in conformitate cu dispozitiile art. 24 alin. 1 lit. a din Legea 345 /2002 , privind TVA.

Organul fiscal a stabilit ca petenta a comercializat marfa fara sa intocmeasca documente de livrare, incalcandu-se dispozitiile art. 25 lit. B a) din OUG 17/2000 privind taxa pe valoare adaugata aprobata cu modificari prin Legea 547 /2001 cu modificarile si completarile ulterioare care prevede “ a) sa consemneze livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii in facturi fiscale sau in documente legal aprobate si sa completeze toate datele prevazute de acestea...” , dispozitiile art. 4 din L. 87/1994 privind combaterea evaziunii fiscale, republicata care prevede: “ Contribuabilii sunt obligati sa evidentieze veniturile realizate si cheltuielile efectuate din activitatile desfasurate, prin intocmirea registrelor sau a oricaror alte documente prevazute de lege.”, precum si dispozitiile art. 6 alin. 1 din Legea contabilitatii 82 /1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede “ orice operatiune economico- financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.” Prin neinregistrarea in evidenta contabila a veniturilor realizate din comercializarea acestor marfuri precum si nedeclararea acestora, se incalca dispozitiile art. 4 si 5 din Legea 87 /1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata, cu modificarile ulterioare.

Avand in vedere ca marfa este perisabila , precum si faptul ca doar pana la data de 11.09.2001 societatea verificata a achitat catre alt agent economic chirie depozit marfa, organul de inspectie fiscala considera ca marfa a fost livrata in luna septembrie 2001.

Organul fiscal, in conformitate cu dispozitiile art. 14 din L. 87 /1994, a procedat la stabilirea prin estimare a veniturilor realizate prin comercializarea acestor marfuri, rezultand TVA de plata, dobanzi aferente TVA si penalitati de intarziere aferente TVA

**Cauza supusa solutionarii a fost daca in conditiile prezentate mai sus, petentul are dreptul la deducerea TVA .**

**In drept,** sunt aplicabile prevederile :

-OUG 17/2000, privind taxa pe valoare adaugata care la art 19 , stipuleaza : “ Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoare adaugata aferenta intrarilor, contribuabilii sunt obligati:

a) **sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii** de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoare adaugata [...]”

-Normele de aplicare a OUG 17/2000 , privind taxa pe valoare adaugata, aprobate prin HG 401/2000, precizeaza la pct. 10.12 urmatoarele: “ Pentru exercitarea dreptului de deducere contribuabilii inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt obligati sa justifice prin documente legal intocmite cuantumul taxei.

Documentele legale sunt: exemplarul original al facturii fiscale sau, dupa caz, alte documente specifice aprobate potrivit Hotararii Guvernului 831/1997, pentru bunurile si serviciile cumparate de la furnizorii din tara.[...] “

- pct. 10.10 din Normele de aplicare a OUG 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin HG 401 /2000: “ Pentru bunurile comercializate la un pret, exclusiv taxa pe valoare adaugata, inferior pretului de achizitie sau costului de productie, si pentru care s-a exercitat dreptul de deducere se va proceda la recalcularea taxei pe valoarea adaugata deduse initial, in limita taxei aferente pretului de vanzare. Suma rezultata din recalcularea taxei pe valoarea adugata se va inscrie in rosu in decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii in carea avut loc vanzarea bunurilor respective, pe randul “Regularizari” de la TAXA PE VALOAREA ADUGATA deductibila.”

-pct. 10.6, lit. g din H.G. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare OUG 17/2000 privind taxa pe valoare adaugata , care precizeaza: “ Nu poate fi dedusa conform legii, taxa pe valoare adaugata aferenta intrarilor referitoare la [...] g. bunuri si servicii aprovizionate pe baza de documente care nu indeplinesc conditiile prevazute la art. 25 lit. B din ordonanta de urgenta si de HG 831/1997 [...] “

-art. 25 lit. B din OUG 17/2000 privind taxa pe valoare adaugata, care precizeaza : “ Contribuabilii care realizeaza operatiuni impozabile in sensul prezentei ordonante de urgenta au urmatoarele obligatii :

B. Cu privire la intocmirea documentelor:

a) sa consemneze livrarile de bunuri si /sau prestarile de servicii in facturi fiscale sau in documente legal aprobate si sa completeze toate datele prevazute de acestea. Pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii cu valoarea taxei pe valoare adaugata mai mare de 20 milioane lei, la aceste documente se anexeaza si copia de pe documentul legal care atesta calitatea de platitor de taxa pe valoare adaugata .”

-art. 24, alin. 1, lit. a) din Legea 345/2002, privind taxa pe valoarea adaugata, care precizeaza: “ Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata orice persoana impozabila trebuie sa justifice suma taxei cu urmatoarele documente: a) pentru deducerea prevazuta la art. 22 alin. 5 lit. a, cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau, de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoare adaugata.”

-art. 62, alin. 1 din HG 598 /2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii 345/2002 privind taxa pe valoare adaugata : “ Documentele legale prevazute la art. 24 alin. 1 , lit. a din lege, in baza carora persoanele impozabile pot deduce taxa pe valoare adaugata, sunt : “ exemplarul original al facturii fiscale sa alte documente specifice aprobate prin HG 831/1997 [...]”

- art. 4 din Legea 87 /1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicate:  
“ Contribuabilii sunt obligati sa evidentieze veniturile realizate si cheltuielile efectuate din activitatile desfasurate, prin intocmirea registrelor sau a oricaror alte documente prevazute de lege.”

- art 6 alin. 1 din Legea contabilitatii nr. 82/1991 republicata cu modificarile si completarile ulterioare: “ Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.”

- art. 14 din Legea 87 /1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicate:  
“ In cazul in care, ca urmare a savarsirii unei infractiuni sau contraventii, nu se pot stabili, pe baza evidentelor contribuabilului, impozitele, taxele si contributiile datorate, acestea vor fi determinate de organul de control prin estimare, utilizand in acest scop orice documente si informatii referitoare la activitatea si perioada desfasurata, inclusiv compararea cu activitati si cazuri similare.”

In consecinta, contestatia a fost respinsa pentru toate capetele de cerere, intrucat petenta deduce TVA fara sa respecte prevederile legale si intrucat nu a putut justifica ca detine in proprietate marfa si nici nu a prezentat documente care sa ateste returul ori vanzarea acesteia, organul fiscal a procedat legal la estimarea veniturilor si calcularea taxei pe valoarea adugata, aferenta, din valorificarea acestor marfuri .