



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

Decizia nr. _____ / _____ 2011,
privind soluționarea contestației introdusă de SC SRL
din județul Olt, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Olt sub nr.

Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Olt, reîncadrat în funcția publică de conducere prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1478/25.05.2010,

Având în vedere actele și lucrările dosarului, s-au reținut următoarele:

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Olt sub nr., Societatea comercială cu răspundere limitată cu sediul în com., sat, județul Olt, a formulat contestație împotriva măsurilor dispuse prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. F-OT și raportul de inspecție fiscală nr. F-OT.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma care face obiectul contestației este de lei, reprezentând TVA pentru care nu a fost dat drept de ducere.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 214 alin. (3) din O.G. nr.92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Olt este competentă să soluționeze a cauza.

I. Societatea comercială cu răspundere cu sediul în com., sat, județul Olt, contestă suma de lei cu componența și specificația de mai sus invocând în susținerea cauzei următoarele considerente :

În Raportul de inspecție fiscală nr. F-OT și Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr., întocmite de DGFP Olt – Activitatea de inspecție fiscală, la pag. 3, se reține faptul că, în luna mai 2010, societatea a înregistrat factura seria în valoare totală de lei din care TVA în valoare de lei, emisă de SC SRL, jud.Olt.

De asemenea , în luna august 2010, societatea a înregistrat factura seria în valoare totală de 4913,75 lei din care TVA în valoare de lei, emisă de SC SRL, jud.Olt.

Pentru ambele facturi, în RIF se precizează că societate nu are drept de deducere: „În conformitate cu prevederile art. 146 alin.(1), lit. a) (probabil că din Legea nr. 571/2003), 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).”

Pentru factura seria nr. se indică faptul că: „Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: „Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei...”, concluzionând că societatea nu are drept de deducere pentru suma de lei.

Pentru factura seria nr. se indică faptul că: „Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: „Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: j) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei...”, concluzionând că societatea nu are drept de deducere pentru suma de lei.

SC SRL, în anul 2010, și-a exercitat dreptul de decere a taxei în conformitate cu prevederile art. 146 alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că pentru toate operațiunile înregistrate în evidența contabilă deține facturi emise în conformitate cu prevederile art. 155.

Deși se invocă art. 146 alin.(1), lit. a) și art. 155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, nu se indică elementele care lipsesc din facturile menționate, fapt ce a condus la neacordarea dreptului de deducere. Sunt anexate cele 2 facturi fiscale în cauză.

Din analiza ambelor facturi nu se constată lipsa niciunei informații din cele prevăzute la art. 155 alin.(5) din legea nr. 571/2003, cu modificările ulterioare.

Pentru ambele facturi, se precizează că, în conformitate cu prevederile art. 146 alin.(1), lit. a) (probabil că din Legea nr. 571/2003), „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).” Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: pentru nr. se precizează lit. n), iar pentru factura seria nr. se precizează lit. j), menționând elementele ce ar trebui

completate în facturi, respectiv „indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei...”.

Conform art. 155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

...

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;

...

n) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeași operațiune.

Contestatoarea menționează că nu vede legătura și nu este cazul pentru facturile menționate, pentru care nu s-a acordat drept de deducere.

Întrucât cele două facturi pentru care nu s-a acordat drept de deducere conțin elementele prevăzute de 155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, SC SRL solicită reanalizarea Raportului de inspecție fiscală nr. F-OT și anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. pentru TVA în sumă totală de lei.

II. Inspecția fiscală parțială finalizată prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. F-OT și raportul de inspecție fiscală nr. F-OT, a avut drept obiectiv soluționarea solicitărilor de rambursare a soldului sumei negative TVA, depuse de SC SRL prin deconturilor de TVA nr., nr., nr. și nr..

Urmare verificării efectuate, au fost stabilite în sarcina SC SRL obligațiile bugetare care fac obiectul contestației, deoarece organele fiscale au considerat că nu au fost respectate prevederile art. 146 alin.(1) lit. a) și art. 155 alin.(5) lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza actelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Societatea comercială cu răspundere limitată cu sediul în com., sat, jud. Olt este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului Olt sub nr. și posedă codul unic de înregistrare RO.

Suma care face obiectul cauzei este de lei, cu componența menționată anterior.

Inspeția fiscală parțială finalizată prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. F-OT și raportul de inspecție fiscală nr. F-OT, a avut drept obiectiv soluționarea solicitărilor de rambursare a soldului sumei negative TVA, depuse de SC SRL prin deconturilor de TVA nr.

Urmare verificării efectuate, au fost stabilite în sarcina SC SRL obligațiile bugetare care fac obiectul contestației.

La pagina 3 din raportul de inspecție fiscală nr. F-OT se precizează:

„În urma inspecției fiscale parțiale s-au stabilit următoarele:

În luna mai 2010, societatea a înregistrat factura seria nr. în valoare totală de lei din care TVA în valoare de lei, emisă de SC SRL, jud.Olt. În conformitate cu prevederile art. 146 Condiții de exercitare a dreptului de deducere, alin.(1), lit. 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)” „Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: „Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei...”, rezultă faptul că societatea nu are drept de deducere pentru TVA în de lei;

În luna august 2010, societatea a înregistrat factura seria nr. în valoare totală de lei din care TVA în valoare de lei, emisă de SC SRL, jud.Olt. În conformitate cu prevederile art. 146 Condiții de exercitare a dreptului de deducere, alin.(1), lit. 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)” „Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: „Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: j) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei...”, rezultă faptul că societatea nu are drept de deducere pentru TVA în de lei;”, iar pagina 4 din același act administrativ fiscal se menționează:

„În luna august 2010, societatea a înregistrat factura seria nr. în valoare totală de lei din care TVA în valoare de lei, emisă de SC SRL, jud.Olt. În conformitate cu prevederile art. 146 Condiții de exercitare a dreptului de deducere, alin.(1), lit. 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)” „Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: „Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei...”, rezultă faptul că societatea nu are drept de deducere pentru TVA în de lei;”

Motivul de fapt înscris în decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. F-OT este deducerea TVA aferentă celor două facturi fără ca acestea să cuprindă informațiile prevăzute art. 155, alin.(5) lit. n).

Articolul 155 alin.(5) lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu conținutul citat de organele de inspecție fiscală în actele administrative fiscale contestate, a fost în vigoare până la 01.01.2010, fiind modificat prin OUG nr. 109/2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în MO al României nr. 689/13.10.2009.

Începând cu 1 ianuarie 2010, articolul 155 alin.(5) lit. n) din Legea nr. 571/2003 are următorul conținut:

„(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

n) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeași operațiune.”, iar articolul 155 alin.(5) lit. j) prevede:

„(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;”

Pentru stabilirea diferenței de TVA în sumă de lei aferentă lunilor mai și august 2010, organele de inspecție fiscală au considerat că SC SRL nu a respectat prevederile articolului 155 alin.(5) lit. n) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care a fost în vigoare până la data de 01 ianuarie 2010, când a fost modificat prin OUG nr. 109/2009 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în MO al României nr. 689/13.10.2009, și a devenit art. 155 alin.(5) lit. j) cu conținutul citat mai sus.

Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei 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, persoana impozabilă trebuie să dețină o factură care să cuprindă cota de taxă aplicată și suma taxei colectate, exprimată în lei, în funcție de cotele taxei, așa cum prevede art. 146 alin.(1) lit. a) și art. 155 alin. (5) lit. j) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

„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. 155

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;”

Factura seria nr. cu care SC SRL a achiziționat produsul în valoare totală de lei, din care TVA în valoare de lei, de la SC SRL, jud.Olt, conține atât cota de TVA aplicată de 19%, cât și valoarea TVA colectată de, în timp ce pe factura seria nr. cu care a fost achiziționat produsul în valoare totală de lei din care TVA în valoare de lei, de la același furnizor, este înscrisă cota de TVA aplicată de 24% și suma TVA colectată de lei, așa cum prevede art. 155 alin.(5) lit. j) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Cele două facturi personalizate menționate mai sus conțin elementele prevăzute de art. 155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, motiv pentru care petenta are drept de deducere a TVA de lei înscrisă în aceste documente în conformitate cu prevederile art. 146 alin.(1) lit. a) din același act normativ.

În vederea stabilirii realității și legalității achizițiilor de bunuri efectuate de la SC SRL, jud.Olt, se impune efectuarea controlului încrucișat, care constă în verificarea documentelor folosite de SC SRL pentru deducerea TVA în sumă de 1.741 lei, în corelație cu cele deținute de furnizorul susmenționat, în conformitate cu prevederile art. 95 alin. (1), lit. b) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

„ART. 95

Proceduri și metode de control fiscal

(1) În realizarea atribuțiilor, inspecția fiscală poate aplica următoarele proceduri de control:

b) controlul încrucișat, care constă în verificarea documentelor și operațiunilor impozabile ale contribuabilului, în corelație cu cele deținute de alte persoane; controlul încrucișat poate fi și inopinat.”

Totodată, organele fiscale trebuie să verifice dacă furnizorul SC PREMAR COM SERV SRL Dobroteasa, jud.Olt, a înscris în "Declarațiile informative privind livrările/prestările și achizițiile efectuate pe teritoriul național - 394 " aferente sem.I și sem. II 2010 cele 2 livrări de produse efectuate către SC SRL.

În aceste condiții, decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. F-OT 408/24.03.2011 și raportul de inspecție fiscală nr. F-OT 206/24.03.2011 vor fi desființate în condițiile art. 216 (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, urmând a fi întocmit un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere considerentele deciziei de soluționare.

„ART. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(4) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de [art. 214](#).”

În cazul când se pronunță soluția de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se prezintă numai motivele care au condus la desființare, potrivit punctului 12.6 din Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui ANAF nr.519/2005.

„12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.”

Pentru considerentele arătate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 211 alin.(5), art.216 și art. 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

DECIDE:

Art.1 Desființarea deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. F-OT și a raportului de inspecție fiscală nr. F-OT, urmând a fi încheiat un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

Art.2 Prezenta se comunică SC SRL, Activității de Inspecție Fiscală Olt și Administrației Finanțelor Publice Slatina.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt în termen de 6 luni de la data comunicării, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV

Vizat,

Șef serviciu juridic

Șef birou soluționare contestații