



DECIZIA nr. 464/16.01.2012
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. ... S.R.L din Tg. Mureș,
înregistrată sub nr. ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de către S.C. ... S.R.L. din Tg. Mureș, asupra contestației înregistrate sub nr. ..., formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ..., emisă de organe de specialitate ale D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..., comunicate petentei la data de 11.08.2011, prin poștă cu confirmare de primire.

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

Suma contestată este de ... lei, compusă din:

- ... lei reprezentând impozit pe profit;
- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea

adăugată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș, prin Biroul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze cauza.

A) În contestația înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr. ..., petenta solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..., invocând următoarele:

- prin Decizia de impunere nr. ... organele de control nu au admis dreptul de deducere pentru suma de ... lei considerând că achizițiile efectuate de la SC ... SRL Turda au fost înregistrate în contul de cheltuieli în trimestrul IV 2010 deși au specificat că achizițiile efectuate în baza facturii 0384430/01.10.2010 în valoare de ... lei și factura 03843119.11.2010 în valoare de ... lei s-au înregistrat în luna octombrie și noiembrie în evidențele contabile în contul 303 "Obiecte de inventar";

- Contravaloarea produselor susmenționate se află înregistrată în

contul 303 "Obiecte de inventar" fără a fi date în consum, fiind considerată astfel ilegal ca nedeductibilă suma de ... lei;

- Întrucât produsele achiziționate pe baza celor două facturi există faptic organele de control în mod eronat au considerat că bunurile achiziționate nu sunt destinate operațiunilor contabile care să dea drept de deducere a TVA în sumă de ... lei;

- Referitor la factura de avans emisă de SC ... SRL, organele de control au stabilit suplimentar TVA în sumă de ... lei deoarece factura nu conține elementele prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal;

Având în vedere prevederile legale aplicabile în legătură cu corecțiile de erori materiale menționate de art. 159 alin. (3) din Codul fiscal, societatea menționează că va depune la contestație factura de corecție pentru această deficiență.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în urma verificării efectuate de organele de control din cadrul D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală la **S.C. ... S.R.L. Tg. Mureș**, ce a avut ca obiectiv efectuarea unei inspecții fiscale parțiale în scopul verificării impozitului pe profit aferent perioadei 01.01.2008 – 31.03.2011 și a taxei pe valoarea adăugată aferentă perioadei 01.01.2008 – 31.05.2011, au fost întocmite Raportul de inspecție fiscală nr. ... și Decizia de impunere nr. ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, prin care s-au reținut următoarele:

1. Referitor la constatările redade în raportul de inspecție fiscală la Cap. III pct. 1 "Impozit pe profit" pct. 2, respectiv la Cap. III pct. 3 "Taxa pe valoarea adăugată" pct. 2

Organele de inspecție fiscală au constatat că, în lunile octombrie și noiembrie 2010, S.C. ... S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă în contul 303 "Obiecte de inventar", în baza facturii nr. 0384430/01.10.2010 în valoare de ... lei, cu TVA aferentă ... lei și a facturii nr. 0384431/19.11.2010 în valoare de ... lei, cu TVA aferentă ... lei, achiziții de bunuri de la SC ... SRL Turda.

Din adresa D.G.F.P. Cluj, înregistrată la DGFP Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ..., a reieșit faptul că SC ... SRL Turda nu a făcut tranzacțiile reflectate în facturi, nu a întocmit facturile respective și nu a înregistrat în contabilitate tranzacții cu SC ... SRL.

În condițiile date, în baza prevederilor art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală nu au acceptat deductibilitatea cheltuielilor cu mărfurile generate de achizițiile în cauză în sumă de ... lei.

Aferent deficienței redade anterior, organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe profit suplimentar în quantum de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei, din care majorări de întârziere ... lei și penalități ... lei, quantumul acestora fiind comunicat de Activitatea de Inspecție Fiscală prin Adresa nr. ... înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.

Organele de inspecție fiscală au considerat că, deficiența redată anterior are influență și în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.

Astfel, organele de control au concluzionat că, fiind vorba de facturi ce vizează operațiuni a căror necesitate și realitate nu a putut fi dovedită, societatea nu se regăsește în situația unor achiziții de servicii destinate operațiunilor taxabile care să dea dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturile respective, nefiind îndeplinite condițiile legale stipulate în acest sens de art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

În baza acestor considerente organele de control nu au acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată, înscrisă în facturile emis de S.C. ... S.R.L. Turda, în cuantum total de ... lei (... lei X 24%).

Aferent taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, organele de inspecție fiscală au stabilit accesorii aferente în sumă de ... lei, din care majorări de întârziere ... lei și penalități de întârziere de ... lei, cuantumul acestora fiind comunicat de Activitatea de Inspecție Fiscală prin Adresa nr. ... înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.

2. Referitor la constatările redade în raportul de inspecție fiscală la Cap. III pct. 3 "Taxa pe valoarea adăugată" pct. 2

Organele de inspecție fiscală au constatat că, societatea a dedus, fără respectarea prevederilor legale, taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, înscrisă în factura nr. MS-153/20.12.2010 emisă de SC ... SRL Tg. Mureș, în sensul că factura respectivă nu are înscrise toate elementele obligatorii prevăzute la art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin urmare, în baza prevederilor art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organele de control nu au acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Aferent taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, organele de inspecție fiscală au stabilit accesorii aferente în sumă de ... lei, din care majorări de întârziere ... lei și penalități de întârziere de ... lei, cuantumul acestora fiind comunicat de Activitatea de Inspecție Fiscală prin Adresa nr. ... înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile societății contestatoare și constatările organelor de inspecție fiscală, în raport cu actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

1. Referitor la constatările redade în raportul de inspecție fiscală la Cap. III pct. 1 "Impozit pe profit" pct. 2, respectiv la Cap. III pct. 3 "Taxa pe valoarea adăugată" pct. 2

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că, în lunile octombrie și noiembrie 2010, S.C. ... S.R.L. a înregistrat în evidența contabilă în contul 303 "Obiecte de inventar", în baza facturii nr. 0384430/01.10.2010 în valoare de ... lei, cu TVA aferentă ... lei și a facturii nr. 0384431/19.11.2010 în valoare de ... lei, cu TVA aferentă ... lei, achiziții de bunuri de la SC ... SRL Turda.

Potrivit informațiilor furnizate de Biroul Județean de Informații Fiscale din cadrul D.G.F.P. - Mureș vizând tranzacțiile declarate de contribuabili din țară în relația cu SC ... SRL, prin Declarațiile informative 394 aferente perioadei 2008 - 2010, a rezultat faptul că SC ... SRL nu a declarat

livrările respective.

De asemenea, din adresa D.G.F.P. Cluj, înregistrată la D.G.F.P. Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ..., a reieșit faptul că SC ... SRL Turda nu a făcut tranzacțiile înscrise în facturi, nu a întocmit facturile respective și nu a înregistrat în contabilitate tranzacții cu SC ... SRL.

În condițiile date, în baza prevederilor art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală nu au acceptat deductibilitatea cheltuielilor cu mărfurile generate de achizițiile în cauză în sumă de ... lei.

Aferent deficienței redate anterior, organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe profit suplimentar în cuantum de ... lei și accesorii aferente în sumă de ... lei din care majorări de întârziere ... lei și penalități ... lei, cuantumul acestora fiind comunicat de Activitatea de Inspecție Fiscală prin Adresa nr. ..., înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au considerat că, deficiența redată anterior are influență și în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.

Astfel, organele de control au concluzionat că, fiind vorba de facturi ce vizează operațiuni a căror necesitate și realitate nu a putut fi dovedită, societatea nu se regăsește în situația unor achiziții de servicii destinate operațiunilor taxabile care să dea dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturile respective, nefiind îndeplinite condițiile legale stipulate în acest sens de art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

În baza acestor considerente organele de control nu au acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată, înscrisă în facturile emis de S.C. ... S.R.L. Turda, în cuantum total de ... lei (... lei X 24%).

Aferent taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, organele de inspecție fiscală au stabilit accesorii aferente în sumă de ... lei, din care majorări de întârziere ... lei și penalități de întârziere de ... lei, cuantumul acestora fiind comunicat de Activitatea de Inspecție Fiscală prin Adresa nr. ... înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr.

În drept, în ceea ce privește impozitul pe profit, art. 21 alin. (4) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

"Cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor".

Prin urmare, nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile înregistrate în contabilitate fără documente justificative prin care să se facă dovada efectuării operațiunii.

Față de cele redate de organele de inspecție fiscală în actele atacate, prin contestația formulată, petenta susține că, contravaloarea produsele achiziționate în baza facturilor sus-menționate se află înregistrată în contul 303 *"Obiecte de inventar"* fără a fi date în consum.

Având în vedere faptul că, din conținutul raportului de inspecție

fiscală nu reiese dacă societatea a înregistrat pe cheltuieli contravaloarea bunurilor achiziționate în baza facturilor emise de SC ... SRL, iar prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației organele de inspecție fiscală nu s-au pronunțat cu privire la cele susținute de petentă în contestație, organul de soluționare a contestației, în baza documentelor existente la dosarul cauzei, nu s-a putut pronunța cu privire la legalitatea constatărilor organelor de inspecție fiscală, motiv pentru care, în conformitate cu prevederile pct. 9.10 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137/2011, prin Adresa nr. .../30.12.2011, a solicitat Activității de Inspecție Fiscală efectuarea unei cercetări la fața locului, în vederea reanalizării stării de fapt fiscale cu privire la modul de înregistrare a obiectelor de inventar în sumă de ... lei.

Urmare acestei solicitări, prin adresa nr. 1/05.01.2012 înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr. .../05.01.2012, organele de inspecție fiscală, au transmis Procesul-verbal nr. 16/04.01.2012 întocmit urmare cercetării la fața locului efectuată la SC ... SRL, din care reiese faptul că societatea nu a afectat conturile de cheltuieli cu suma de ... lei, fapt reieșit din situația stocurilor la data de 31.12.2010, 31.03.2011 și 31.05.2011, la gestiunea obiectelor de inventar, obiectele de inventar în cauză regăsindu-se evidențiate în contabilitate.

Având în vedere considerentele prezentate anterior, întrucât suma de ... lei nu a afectat conturile de cheltuieli, neavând influență asupra profitului impozabil, **se admite contestația petentei în ceea ce privește impozitul pe profit în sumă de ... lei.**

Întrucât stabilirea majorărilor de întârziere în sarcina societății reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar contestația petentei urmează a fi admisă în ceea ce privește impozitul pe profit în sumă de ... lei, conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, **contestația urmează a se admite și pentru accesoriile contestate de petentă, în sumă de ... lei, din care ... lei majorări de întârziere și ... lei penalități de întârziere.**

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată, în speță sunt incidente prevederile art. 145 alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

"Art. 145 Sfera de aplicare a dreptului de deducere

... (2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile"

Astfel, potrivit prevederilor legale citate mai sus, dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru bunurile și serviciile achiziționate este condiționat de utilizarea acestora "în folosul operațiunilor sale taxabile", cu alte cuvinte orice persoană înregistrată ca platitor de taxa pe valoarea adăugată are dreptul să deducă taxa aferentă bunurilor care i-au fost livrate, respectiv prestarilor de servicii care i-au fost prestate de către persoane impozabile, cu condiția de a justifica că acele bunuri sau servicii

sunt destinate a fi utilizate în scopul operațiunilor sale taxabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

De asemenea, în temeiul prevederilor legale menționate mai sus, se reține că pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată este necesar ca suma datorată sau achitată să fie aferentă unor bunuri care au fost livrate sau servicii care au fost ori urmează să fie prestate în beneficiul agentului economic care solicită acest drept.

În speță se reține că, potrivit adresei D.G.F.P. - Cluj, înregistrată la DGFP Mureș - Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ..., SC ... SRL nu a făcut tranzacțiile înscrise în facturi, nu a întocmit facturile respective și nu a înregistrat în evidența contabilă tranzacții cu SC ... SRL

Având în vedere faptul că, așa după cum s-a consemnat anterior în prezenta decizie, pentru bunurile înregistrate în evidența contabilă a SC ... SRL, în baza facturilor emise de SC ... SRL, nu s-a dovedit realitatea livrării efective a acestora, societatea nejustificând faptul că taxa dedusă în cauză este aferentă bunurilor destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, se reține că în mod corect organele de inspecție fiscală nu au acordat deductibilitate taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, motiv pentru care **contestația petentei urmează a fi respinsă ca neîntemeiată în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sarcina societății în cuantum de ... lei.**

Întrucât stabilirea majorărilor de întârziere în sarcina societății reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar contestația petentei urmează a fi respinsă în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, **contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată și pentru accesoriile contestate de petentă, în sumă de ... lei, din care majorări de întârziere ... lei și penalități de întârziere de ... lei.**

2. Referitor la constatările redată în raportul de inspecție fiscală la Cap. III pct. 3 "Taxa pe valoarea adăugată" pct. 2

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că, societatea a dedus, fără respectarea prevederilor legale, taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, înscrisă în factura nr. MS-153/20.12.2010 emisă de SC ... SRL Tg. Mureș, în sensul că factura respectivă nu are înscrise toate elementele obligatorii prevăzute la art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin urmare, în baza prevederilor art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, organele de control nu au acordat dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

În drept, art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, stipulează:

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 de către o persoană impozabilă, să dețină o

factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155".

Se reține că exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată este condiționată de justificarea dreptului respectiv, în funcție de felul operațiunii, cu unul dintre documentele specificate de Codul fiscal, în cazul de față cu factură fiscală.

La art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că:

"Art. 155 Facturarea

(1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

[...]

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) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată diferă de data emiterii facturii;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;

...

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă".

De asemenea, Legea contabilității nr. 82/1991, republicată, la art. 6 alin. (1) și (2), prevede următoarele:

"(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz."

Din textele de lege menționate mai sus se reține că, taxa pe valoarea adăugată este deductibilă doar pentru operațiunile înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, care au la bază documente justificative, potrivit legii.

Potrivit reglementărilor menționate, taxa pe valoarea adăugată nu se poate deduce dacă documentele justificative nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea taxei.

Rezultă că legiuitorul a condiționat exercitarea dreptului de

deducere a taxei pe valoarea adăugată din facturile de achiziții, de completarea informațiilor obligatorii din facturi.

De asemenea, se reține că factura fiscală se emite pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate către beneficiar și trebuie să cuprindă în mod obligatoriu anumite informații, printre care și adresa sediului societăți emitente și a societății beneficiare.

Totodată, organele de control au reținut că nu au avut loc decontări referitor la avansul menționat în factura emisă de către SC ... SRL către SC ... SRL.

Cu privire la aplicarea dispozițiilor art. 6 alin. (2) din Legea nr. 82/1991, republicată, ale art. 21 alin. (4) lit. f) și ale art. 145 alin. (8) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (textul articolului fiind preluat, începând cu luna ianuarie 2007, la art. 146 alin. (1) lit. a)), referitor la posibilitatea deducerii taxei pe valoarea adăugată în cazul în care documentele justificative cuprind mențiuni incomplete, inexacte sau care nu corespund realității, Înalta Curte de Casație și Justiție - Secțiunile Unite, prin Decizia nr. V din 15 ianuarie 2007, privind recursul în interesul legii, în sensul de a se stabili că taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă în cazul în care documentele justificative cuprind mențiuni incomplete sau care nu corespund realității, decide că **„Taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit în situația în care documentele justificative prezentate nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea TVA.”**

În susținerea contestației, petenta invocă prevederile art. 159 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, susținând că este o eroare materială, motiv pentru care a depus în susținerea contestației, copia facturii nr. MS-224/09.09.2011 prin care se stornează factura nr. MS 153/20.12.2010, reprezentând *"avans lucrări"*, ambele emise de SC ... SRL și având ca beneficiar SC ... SRL.

Art. 159 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede următoarele:

"(3) Persoanele impozabile care au fost supuse unui control fiscal și au fost constatate și stabilite erori în ceea ce privește stabilirea corectă a taxei colectate, fiind obligate la plata acestor sume în baza actului administrativ emis de autoritatea fiscală competentă, pot emite facturi de corecție conform alin. (1) lit. b) către beneficiari. Pe facturile emise se va face mențiunea că sunt emise după control și vor fi înscrise într-o rubrică separată în decontul de taxă. Beneficiarii au drept de deducere a taxei înscrise în aceste facturi în limitele și în condițiile stabilite la art. 145 - 147¹".

Susținerea petentei nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât art. 159 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, (articol de lege invocat de petentă) nu are legătură cu cazul supus analizei, aceasta referindu-se la taxa pe valoarea adăugată colectată.

Referitor la corectarea documentelor aferente achizițiilor care nu conțin toate informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, pct. 81² alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, stipulează următoarele:

"(3) Organele de inspecție fiscală vor permite deducerea taxei pe valoarea adăugată în cazul în care documentele controlate aferente achizițiilor nu conțin toate informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal sau/și acestea sunt incorecte, dacă pe perioada desfășurării inspecției fiscale la beneficiar documentele respective vor fi corectate de furnizor/prestator în conformitate cu art. 159 din Codul fiscal. Furnizorul/Prestatorul are dreptul să aplice prevederile art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal pentru a corecta anumite informații din factură care sunt obligatorii potrivit art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, care au fost omise sau înscrise eronat, dar care nu sunt de natură să modifice baza de impozitare și/sau taxa aferentă operațiunilor ori nu modifică regimul fiscal al operațiunii facturate inițial, chiar dacă a fost supus unei inspecții fiscale. Această factură va fi atașată facturii inițiale, fără să genereze înregistrări în decontul de taxă al perioadei fiscale în care se operează corecția, nici la furnizor/prestator, nici la beneficiar".

Din prevederile legale anterior citate, se reține că, organele de inspecție fiscală pot permite deducerea taxei pe valoarea adăugată, în cazul în care documentele/facturile aferente achizițiilor nu conțin toate informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, numai în situația în care, pe perioada desfășurării inspecției fiscale, documentele respective vor fi corectate de emitent în conformitate cu prevederile art. 159 din Codul fiscal.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se reține că societatea emitentă a facturii (SC ... SRL) nu a procedat la corectarea facturii nr. MS 153/20.12.2010, în conformitate cu dispozițiile legale, ci a stornat factura respectivă, prin emiterea facturii nr. MS 224/09.09.2011.

De asemenea, în soluționarea contestației se reține punctul de vedere al organelor de inspecție fiscală referitor la implicațiile fiscale asupra TVA stabilită suplimentar, a facturii de stornare nr. 224/09.09.2011 emisă de către SC ... SRL și înregistrată în contabilitatea SC ... SRL în luna septembrie 2011, respectiv faptul că această înregistrare nu poate să producă efecte fiscale în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar pe perioada verificată (01.01.2008 - 31.05.2011), întrucât această operațiune este ulterioară finalizării acțiunii de inspecție fiscală (05.08.2011).

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că la data efectuării controlului, societatea nu deținea documente și nici în susținerea contestației nu au fost prezentate documente emise în perioada supusă controlului care să cuprindă informațiile obligatorii, prevăzute la art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care să dea dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată.

Având în vedere că factura ce a stat la baza deducerii taxei pe valoarea adăugată cuprinde mențiuni incomplete, și ținând cont de faptul că, potrivit textelor de lege menționate, facturile ce stau la baza deducerii taxei pe valoarea adăugată trebuie să cuprindă în mod obligatoriu anumite informații, rezultă că societatea nu are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată înscrisă în factura respectivă, în sumă de ... lei, drept pentru care, ***urmează a se respinge ca neîntemeiată a contestația petentei pentru acest capăt de cerere.***

Întrucât stabilirea majorărilor de întârziere în sarcina societății,

reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, iar contestația petentei **urmează a fi respinsă ca neîntemeiată în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei**, conform principiului de drept potrivit căruia secundarul urmează principalul, **contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată și pentru accesoriile contestate de petentă, în sumă de ... lei.**

Pentru considerentele arătate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art. 209 alin. (1) lit. a) și art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

1. Admiterea contestației pentru suma totală de ... lei, compusă din:

- ... lei reprezentând impozit pe profit;
- ... lei reprezentând accesorii aferente impozitului pe profit;

2. Respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru suma totală de ... lei, compusă din:

- ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea

adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,