



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agentia Națională de Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice Covasna**



Str. Bem Jozsef, nr.9  
Sf. Gheorghe, Jud. Covasna  
Tel.: 0267-352566  
Fax: 0267-352643

**DECIZIA nr. -/2009**

privind soluționarea contestației formulate de  
S.C. X S.R.L.,  
în --, str.--, nr.--, jud. Covasna, înregistrată la  
Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii  
sub nr. --/2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Covasna a fost sesizată de, Activitatea de Inspecție Fiscală Covasna prin adresa înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr. --/2009, asupra contestației formulate de S.C. X S.R.L., înregistrată la D.G.F.P. Covasna-Administrația Financiară pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. --/2009.

Obiectul contestației îl constituie Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. --/2009, act administrativ fiscal emis de către organele de control din cadrul Administrației Financiare pentru Contribuabili Mijlocii, prin care s-a lăsat ca măsură refacerea jurnalelor e vânzări și cumpărări la TVA pentru perioada 2007 - 2008, potrivit prevederilor art. 156 din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv având în vedere prevederile OMFP nr. 2217/2006 și OMFP nr. 1372/2008 privind organizarea evidenței în scopul taxei pe valoarea adăugată, și respectiv organizarea și documentarea tuturor operațiunilor înregistrate în contabilitate (prestări servicii, după caz export, import, livrări și achiziții intracomunitare) pe perioada 2004 - 2008.

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

Constatănd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Covasna este competentă, prin Compartimentul de soluționare a contestațiilor, să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată de S.C. X S.R.L. se cere anularea totală a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. --/2009, prin care s-a lăsat ca măsură refacerea jurnalelor e vânzări și cumpărări la TVA pentru perioada 2007 - 2008, potrivit prevederilor art. 156 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, și având în vedere prevederile OMFP nr. 2217/2006 și OMFP nr. 1372/2008 privind organizarea evidenței în scopul taxei pe valoarea adăugată, respectiv organizarea și documentarea tuturor operațiunilor înregistrate în contabilitate (prestări servicii, după caz export, import, livrări și achiziții intracomunitare) pe perioada 2004 - 2008.

Contestatoarea în susținerea contestației arată că prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele fiscale nr. --/2009 întocmit de organele de control din cadrul AFP Cpntribuabili Mijlocii s-au dispus următoarele măsuri:

a) refacerea jurnalelor de vânzări și cumpărări la TVA pentru perioada 2007 - 2008, conform dispozițiilor art. 156 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv având în vedere prevederile OMFP nr. 2217/2006 și OMFP nr. 1372/2008 privind organizarea evidenței în scopul taxei pe valoarea adăugată.

b) organizare și documentarea tuturor operațiunilor înregistrate în contabilitate, prestări de servicii după caz, export, import, livrări și achiziții intracomunitare pe perioada 2007 - 2008.

Față de cele stabilite de organele de inspecție fiscale, în concluzie, conform motivării în fapt și în drept a procesului verbal de contravenție seria A/200 nr. 0089799/2009, a Procesului verbal nr. 7/2009, precum și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. --/2009, se arată că potrivit actelor de mai sus că contestatoarea nu ar fi respectat reglementările emise de Ministerul Finanțelor Publice cu privire la întocmirea și utilizarea documentelor justificative și contabile pentru toate operațiunile efectuate, privind înregistrarea în contabilitate a acestora în perioada 2007 - 2008, păstrarea și arhivarea acestora, precum și reconstituirea documentelor pierdute, sustrate sau distruse.

Referitor la cele de mai sus contestatoarea nu este de acord cu cele reținute în sarcina sa și consideră că Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. --/2009 este netemeinică și nelegală pentru următoarele motive:

Privind întocmirea și utilizarea documentelor contabile pentru toate operațiunile efectuate de către contestatoare, înregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se referă , precum păstrarea arhivarea acestora a fost făcut prin utilizarea prin utilizarea sistemului informatic, respectiv în perioada 2004 – până în martie 2007 a fost utilizat programul Y, iar începând din martie 2007 se utilizează un program denumit W care este un program acceptat în țările UE și care are licență emise de organele competente din România. În baza acestui Program s-a emis la cererea organelor de control un Tabel în format excel, care conține cronologic toate informațiile necesare pentru ținerea evidenței în scopul TVA.

Astfel se artă că toate jurnalele, registrele, evidențele, inclusiv Jurnalele de vânzări și cumpărări atât pentru perioada 2007 - 2008, cât și pentru celelalte perioade, precum și alte documente similare sunt întocmite de către contestatoare sunt întocmite conform Ordinului nr. 1372/2008 privind organizarea evidenței în scopul TVA, stfel încât să conțină toate elementele obligatorii prevăzute pentru fiecare dintre acestea la pct. 79 din Normele Metodologice date în aplicarea titlului VI din Codul Fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Față de cele arătate se consideră că inspectorii care au făcut controlul, nu s-au putut orienta în mod corespunzător nefiind obisnuiți cu programul utilizat de către societate.

Mai mult se arată că conform Ordinului nr. 1372/2008 privind organizarea evidenței în scopul TVA, documentele contabile nu sunt formulare tipizate stabilite stabilite de Ministerul Finanțelor, fiecare contribuabil putând să își stabilească modelul

documentelor pe baza cărora determină TVA deductibilă, conform specificului propriu de activitate. Pentru jurnalele și registrele care trebuie întocmite conform art. 156 din Codul Fiscal sunt propuse la anexele nr. 1-4 doar modele orientative. Astfel în situația în care având în vedere volumul mare de activitate este mult mai mare probabilitatea comiterii unor greșeli în verificare, în sensul de a nu putea stabili cu exactitate dacă jurnalele de vânzări și cumpărări pentru perioada 2007 - 2008 nu ar fi întocmite de către contestatoarele conform legii și că nu ar cuprinde toate elementele obligatorii prevăzute de normele legale în vigoare.

Totodată contestatoarele arată faptul că organele de control în mod neîntemeiat au constatat că pentru serviciile de consultanță nu au fost prezentate documente justificative respectiv și alte documente specificate ca fiind fără data emiterii care nu ar exista sau nu ar fi fost prezentate organelor de inspecție fiscală, astfel cum au fost descrise în Procesul verbal nr.--/2009, întrucât anterior perioadei verificate în spetă au mai fost controale la societate în perioada 2006 - 2006 și s-a găsit toate actele în ordine.

Astfel față de cele arătate și în replică la cele consemnate în Procesul Verbal nr. -/2009 se arată:

- informațiile privind TVA-ul deductibil înregistrate în jurnalele de cumpărări corespund cu datele înregistrate în facturile fiscale, respectiv la poziția nr. -- fiind vorba de o factură emisă de către furnizori care este plătitor de TVA, nici nu putea conține informații privind TVA-ul situație în care nu putea conține sume fracționate. Totodată se arată că poziția -- nu există în jurnalul aferent lunii ianuarie, și nu se poate stabili care este neconcordanța constatată la această poziție.
- informațiile conținute în jurnalele de cumpărări pe perioada 2007 - 2008 sunt făcute prin utilizarea sistemului informatic, respectiv programul Y până în martie 2007, și programul W în continuare, programe recunoscute în UE și România.
- pentru serviciile prestate conform contractului pentru prestarea consultanței de specialitate și de expertiză acordată în cadrul grupului Pannonplast din 2002, există facturi și documente justificative în baza căreia s-au făcut înregistrările contabile.

În concluzie se arată că întocmirea și utilizarea documentelor contabile pentru toate operațiunile efectuate de către contestatoarele, înregistrarea în contabilitate a acestora în perioada la care se referă, precum păstrarea și arhivarea acestora pe perioada verificată este făcută cu prevederile legale în vigoare, invocate în cauză.

II. În urma controlului efectuat de către organele de control din cadrul AFP pentru Contribuabili Mijlocii la SC X SRL, s-a întocmit Dispoziția de măsuri nr. --/2009 emis în baza Procesului verbal nr.--/2009 prin care s-a lăsat ca măsură:

- refacerea jurnalelor de vânzări și cumpărări la TVA pentru perioada 2007 - 2008 conform dispozițiilor art. 156 din Legea nr. 751/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare coroborat cu prevederile Ordinului nr. 2217/2006 și Ordinului nr. 1372/2008 privind organizarea evidenței în scopul TVA.

- organizarea și documentarea tuturor operațiunilor înregistrate în contabilitate (prestări servicii, după caz export, import, livrări și achiziții intracomunitare) pe perioada 2004 - 2008.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile și dovada petentei și prevederile legale în vigoare pe perioada controlului se rețin următoarele:

În urma controlului efectuat de către organele de control din cadrul AFP pentru Contribuabili Mijlocii la SC X SRL, s-a întocmit Dispoziția de măsuri nr. --/2009 emis în baza Procesului verbal nr. 7/05.03.2009 prin care s-a lăst ca măsură refacerea jurnalelor de vânzări și cumpărări la TVA pentru perioada 2007 - 2008 conform dispozițiilor art. 156 din Legea nr. 751/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare coroborat cu prevederile Ordinului nr. 2217/2006 și Ordinului nr. 1372/2008 privind organizarea evidenței în scopul TVA, și respectiv organizarea și documentarea tuturor operațiunilor înregistrate în contabilitate (prestări servicii, după caz export, import, livrări și achiziții intracomunitare) pe perioada 2004 - 2008.

În replică la cele consemnate în Procesul Verbal nr. 7/05.03.2009 în baza căreia s-a emis Dispoziția de măsuri nr. --/2009 contestatoarea susține că informațiile privind TVA-ul deductibil înregistrate în jurnalele de cumpărări corespund cu datele înregistrate în facturile fiscale, respectiv la poziția nr. 107 fiind vorba de o factură emisă de către furnizori care este plătitor de TVA, nici nu putea conține informații privind TVA-ul situație în care nu putea conține sume fracționate. Totodată se arată că poziția 222 nu există în jurnalul aferent lunii ianuarie, și nu se poate stabili care este neconcordanța constatată la această poziție. Totodată se arată că informațiile conținute în jurnalele de cumpărări pe perioada 01.04.2007-31.12.2008 sunt făcute prin utilizarea sistemului informatic, respectiv programul Y până în martie 2007, și programul W în continuare, programe recunoscute în UE și România. Privind serviciile prestate conform contractului pentru prestarea consultanței de specialitate și de expertiză acordată în cadrul grupului Pannonplast din 04.03.2002, se arată că există facturi și documente justificative în baza căreia s-au făcut înregistrările contabile.

În drept referitor la întocmirea evidenței taxei pe valoarea adăugată, după data de 01.01.2007 (data aderării României la Uniunea Europeană, referitor la armonizarea Codului Fiscal cu Directiva a șasea a Uniunii Europene, începând cu 01.01.2007, iar începând cu data de 01.01.2008, cu Directiva TVA - D 112/2006/CE- ), sunt aplicabile în domeniu următoarele prevederi legale:

- art.156, alin.(2) din Codul fiscal potrivit căreia "persoanele obligate la plata taxei pentru orice operațiune ... , trebuie să țină evidențe pentru orice operațiune reglementată ... ";
- art.156, alin.(4) din Codul fiscal potrivit căreia " evidențele ... trebuie întocmite și păstrate ..... , în conformitate cu prevederile din norme".
- pct.79, alin. (2) și (3) din HG 44/2004 privind normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal.

- art. 1 alin. 2 lit. a din Ordinul 2217/2006 privind organizarea evidenței în scopul taxei pe valoarea adăugată, conform art. 156 alin. (1)-(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările ulterioare, pentru perioada 01.01.2007-06.05.2008;

- art. 1 alin. 2 din Ordinul 1372/2008 privind organizarea evidenței în scopul taxei pe valoarea adăugată, conform art. 156 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal aplicabil începând cu 06.05.2008.

Față de cele prevăzute la art. 156, din Codul fiscal, potrivit pct.79, alin. 3 din HG 44/2004 privind normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal se prevede că cităm: “(3) Documentele prevăzute la alin. (2) nu sunt formulare tipizate stabilite de Ministerul Economiei și Finanțelor. Fiecare persoană impozabilă poate să-și stabilească modelul documentelor pe baza cărora determină taxa colectată și taxa deductibilă conform specificului propriu de activitate, dar acestea trebuie să conțină informațiile minimale stabilite la alin. (2) și să asigure întocmirea decontului de taxă prevăzut la art. 156<sup>2</sup> din Codul fiscal.”

Astfel potrivit dispozițiilor legale de mai sus contestatoarea poate să-și stabilească modelul documentelor pe baza cărora determină taxa colectată și taxa deductibilă conform specificului propriu de activitate ne fiind formulare tipizate cu respectarea prevederilor Ordinului 2217/2006 privind organizarea evidenței în scopul taxei pe valoarea adăugată pentru perioada 01.01.2007-06.05.2008 și Ordinului 1372/2008 privind organizarea evidenței în scopul taxei pe valoarea adăugată începând cu 06.05.2008, documente care trebuie să cuprindă informațiile minimale prevăzute la pct.79, alin. 2 din HG 44/2004 privind normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal.

Fața de documentele depuse în pobațiune respectiv Jurnalul de vânzări al lunii ianuarie și aprilie reiese în mod evident că acestea nu conțin informațiile minimale prevăzute de pct.79, alin. 2 din HG 44/2004 privind normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal, mai mult Jurnalul lunii aprilie nu este în concordanță cu decontul de TVA aferent, situație în care organele de control în mod justificat au dispus refacerea jurnalelor de vânzări și cumpărări conform dispozițiilor art 156 din Codul Fiscal cu modificările ulterioare și cu respectarea Ordinului 2217/2006 și a Ordinului 1372/2008 privind organizarea evidenței în scopul taxei pe valoarea adăugată.

Privind susținerile contestatoarei referitor la serviciile prestate conform contractului pentru prestarea consultanței de specialitate și de expertiză acordată în cadrul grupului Pannonplast din 04.03.2002, potrivit căreia se arată că există facturi și documente justificative în baza căreia s-au făcut înregistrările contabile, și având în vedere faptul că acestea nu au fost prezentate organelor de control până la data emiterii Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. --/2009, acestea urmează să fie prezentate la reluarea controlului.

Pentru considerentele de mai sus, și în temeiul dispozițiilor art. 209, art. 210, art. 213, și art. 216 alin 1 din O.G. nr.92/2003R privind Codul de Procedură Fiscală, cu modificările ulterioare:

DECIDE :

Resingerea contestației formulate de S.C. X S.R.L., cu sediul în mun. Sfântu Gheorghe, str. Constructorilor, nr. 13, jud. Covasna, împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. --/2009, act administrativ fiscal emis de către organele de control din cadrul Administrației Financiare pentru Contribuabili Mijlocii, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Covasna, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,