

DECIZIA NR.86/ 1 /01.xx.2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
AF "XXXXXXX" CUI RO.XXXX ,
Localitatea XXXX , str. Principala nr. 20 ,
Judetul Sibiu

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulata de AF "XXX " din Localitatea, XXXX , str. Principala nr. 20 , Judetul Sibiu , impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. XXX/XX.XX.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere, intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu .

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la organul constatator cu nr. XX/ din 21.07.2008 si completata cu nr. XX/XX.XX.2008, iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nr.XXX/XX.XX.2008.

Decizia de impunere nr. XX/XX.CC.2008 i-a fost remisa reprezentantului AF " XX " , XX in data de 20.06.2008.

Petenta contesta :

- XX lei tva stabilita suplimentar ;
- XX lei majorari de intarziere aferente tva stabilita suplimentar.

I. In sustinerea contestatiei formulate petenta invoca :

- AF "XX " CUI RO.XX, s-a infiintat in baza AUTORIZATIEI nr.XX/0X.0X.1999, eliberata de Consiliul Judetean Sibiu in temeiul Decretului –Lege nr. 54/1990 , autorizatie valabila pana la data de 31.12.2004 si preschimbata in baza Legii 300/2004 privind autorizarea persoanelor fizice si a asociatiilor familiale care desfasoara activitati economice in mod independent ;

- organul de inspectie fiscala a exclus total din cheltuieli : consumul de curent electric , consum gaz-metan, telefon si carburanti pentru autoturismul Dacia 1310 , consumuri necesare pentru desfasurarea activitatii asociatiei ;

- pentru desfasurarea activitatii , persoana fizica ZZ inchiriaza Asociatiei AF "CC " atelierul de productie si autoturismul Dacia 1310 , in baza contractului de inchiriere , inregistrat la Primaria Comunei XX cu nr.XX/ XX.XX.1999 (anexa la dosar) ;

- in baza contractului de inchiriere , a cosiderat ca este indreptatita sa inregistreze toate aceste cheltuieli efectuate pe persoana fizica cu consumurile de : gaz metan ,energie electrica ,cu telefonul si combustibilul pe Asociatia AF "XX" , intrucit consumul casnic este mult mai mic ;

Considera ca organul de control trebuia :

- fie sa stabileasca de comun acord cu reprezentantul Asociatiei AF "XX" , cit din consumul total era pentru consumul casnic si cit pentru consumul asociatiei , sa retina tva-ul aferent consumului casnic ca si tva stabilita suplimentar , iar diferenta de tva sa fie acceptata ca fiind aferenta activitatii ;

- fie sa accepte la deducerea tva aferenta activitatii procentul de consum pentru asociatie de 66% , procent cuprins in autorizatia de functionare .

Mentioneaza ca nici la controlul efectuat in anul 2001 si nici acum nu s-au cerut documentele de infiintare ale asociatiei , si nu s-a stiut ca trebuiau puse la dispozitia organului de inspectie fiscala .

Ca urmare tva stabilita suplimentar de organul de control in suma de 4.594 lei nu este reala , fiind prea mare si solicita sa fie acceptata ca deductibila tva aferenta consumului necesar desfasurarii activitatii asociatiei .

II. Prin Decizia de impunere nr.XX /XX.XX.2008 intocmita de de Activitatea de Inspectie fiscala Sibiu s-au retinut urmatoarele:

Perioada verificata 01.01.2003-31.12.2008.

Controlul s-a efectuat in baza avizului de inspectie fiscala nr.XXX/XX.XX.2008, avand ca obiective :- verificarea ansamblului declaratiilor fiscale si /sau operatiunilor relevante pentru inspectia fiscala pentru:

- impozitul pe venit pe perioada 01.01.2004-31.12.2006 ;
- taxa pe valoarea adaugata pe perioada 01.01.2003-31.08.2008;

Cu privire la tva :

Din verificarea datelor puse la dispozitia organului de inspectie fiscala rezulta urmatoarele aspecte:

- contribuabilul a dedus eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de XX lei reprezentand :
 - XX lei tva din bonurile fiscale pentru achizitia de combustibili , fara ca pe aceste bonuri sa fie inscrisa denumirea cumparatorului , si nr. de inmatriculare al autovehicolului ;
 - XX lei tva din facturile fiscale emise de catre E-On Gaz ROMANIA , Electrica SA, Romtelecom SA si SC. Ambient SA , ce contin contravaloarea consumului de gaz metan , energie electrica , telefon si materiale de constructii emise pe numele consumatorului XX si nu pentru contribuabilul AF "XX" , cod de identificare

fiscala : RO. XX, cu sediul fiscal in Localitatea XXU ,
str. Principala , nr.20 , Comuna XX . Judetul Sibiu.

Prin deducerea tva din bonurile fiscale emise de casele de marcat pe care nu sunt inscrise : denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare al autovehiculului precum si din facturile fiscale emise pe numele persoanei fizice XX in conditiile in care pentru locatiile de consum , nu exista un contract de inchiriere sau de comodat , contribuabilul a incalcat prevederile art.145(8) , lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal ,cu modificarile si completarile ulterioare .

Ca urmare organul de inspectie fiscala a procedat la determinarea corecta a tva de plata sau de rambursat pentru perioada 01.01.2003 - 31.03.2008 , rezultand la data de 31.03.2008 tva suplimentara in suma de XX lei ;

Pentru diferenta de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de XX lei s-au calculat majorari de intarziere in raport cu suma datorata in suma de XX lei , calculate pentru perioada :25.03.2003-16.08.2008 conform art.119(1) si 120(1) din OG.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala , motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata ,organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca petenta putea sa isi exercite dreptul de deducere a tva din :

- bonurile fiscale pentru achizitia de combustibili , fara ca pe aceste bonuri sa fie inscrisa denumirea cumparatorului , si nr. de inmatriculare al autovehicolului ;

- din facturile fiscale emise de catre E-On Gaz ROMANIA , Electrica SA, Romtelecom SA si SC. Ambient SA ,reprezentand contravaloarea consumului de gaz metan , energie electrica , telefon si materiale de constructii emise pe numele consumatorului XX si nu pentru contribuabilul AF "XX" , cod de identificare fiscala : ROXX, in conditiile in care nu exista un contract de inchiriere sau de comodat , incheiat intre persoana fizica XXsi AF "XX" .

In fapt:

- Asociatia Familiala AF "XX" a dedus eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de XX lei reprezentand :

- XX lei tva din bonurile fiscale pentru achizitia de combustibili , fara ca pe aceste bonuri sa fie inscrisa denumirea cumparatorului , si nr. de inmatriculare al autovehicolului ;

- XX lei tva din facturile fiscale emise de catre E-On Gaz ROMANIA , Electrica SA, Romtelecom SA si SC. Ambient SA , reprezentand contravaloarea consumului de gaz metan , energie electrica , telefon si materiale de constructii emise pe numele consumatorului XX si nu pentru contribuabilul AF "XX" , cod de identificare fiscala : RO. XXX, cu sediul fiscal in Localitatea XX, str. Principala , nr.20 , Comuna XXXXXXXX . Judetul Sibiu.

In drept sunt aplicabile prevederile:

• art. 145 alin (1), (3) , (8) lit. a) si (9) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza conditiile care trebuie indeplinite pentru exercitarea dreptului de deducere a tva :

“ (1) Dreptul de deducere ia naștere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă.

(3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;

b) taxa pe valoarea adăugată achitată pentru bunurile importate.”

“ (8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Beneficiarii serviciilor prevăzute la art. 150 alin. (1) lit. b) și art. 151 alin. (1) lit. b), care sunt înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, justifică taxa dedusă, cu factura fiscală, întocmită potrivit art. 155 alin. (4);

.....
(9) Prin normele de aplicare a prezentului titlu, se prevăd situațiile în care se poate folosi un alt document decât cele prevăzute la alin. (8), pentru a justifica dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată.”

• art. 155(8) din legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :

“ (8) *Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:*

- a) *seria și numărul facturii;*
- b) *data emiterii facturii;*
- c) *numele, adresa și codul de identificare fiscală ale persoanei care emite factura;*
- d) *numele, adresa și codul de identificare fiscală, după caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;*
- e) *denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;*
- f) *prețul unitar fără taxa pe valoarea adăugată și baza de impozitare pentru fiecare cotă sau scutire;*
- g) *cota de taxă pe valoarea adăugată aplicată sau mențiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fără drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor*

speciale, după caz. Pentru operațiunile supuse taxării inverse se menționează obligatoriu «taxare inversă»;

h) suma taxei pe valoarea adăugată de plată, pentru operațiunile taxabile, cu excepția cazurilor în care se aplică reguli speciale prevăzute prin norme metodologice.”

• pct.51 din Normele Metodologice de aplicarea a Legii 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG.44/2004 cu modificările și completările ulterioare unde se menționează documentele de justificare a dreptului de deducere a tva :

“ 51. (1) Justificarea deducerii taxei pe valoarea adăugată se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal. În cazuri excepționale de pierdere, sustragere sau distrugere a exemplarului original al documentului de justificare, deducerea poate fi justificată cu documentul reconstituit potrivit legii.

(2) Deducerea taxei pe valoarea adăugată trebuie justificată cu documentele prevăzute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal și/sau cu alte documente specifice aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 831/1997](#) pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, cu modificările ulterioare, sau prin ordine ale ministrului finanțelor publice emise în baza [Hotărârii Guvernului nr. 831/1997](#), cu modificările ulterioare.

Pentru carburanții auto achiziționați taxa pe valoarea adăugată poate fi justificată cu bonurile fiscale emise conform [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 28/1999](#) privind obligația agenților economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, republicată, dacă sunt stampilate și au înscrise denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului.

Pentru achizițiile de bunuri supuse accizelor, pentru care prin lege se prevede utilizarea facturii fiscale speciale, documentul legal de deducere a taxei pe valoarea adăugată este exemplarul original al facturii fiscale speciale utilizate pentru circulația acestor produse. Facturile fiscale sau alte documente legale emise pe numele salariaților unei persoane impozabile aflați în deplasare în interesul serviciului, pentru transport sau cazarea în hoteluri sau alte unități similare, sunt documente legale de deducere a taxei pe valoarea adăugată, însoțite de decontul de deplasare.”

Intrucât AF “XXXXXX” pe bonurile fiscale emise de casele de marcat nu a aplicat stampila asociației, nu a completat denumirea cumpărătorului și numărul de înmatriculare a autovehiculului, în mod justificat organul de inspecție fiscală nu a acordat dreptul de deducere a tva cuprins în aceste bonuri..

De asemenea pentru a-și putea exercita dreptul de deducere a tva din facturile emise de furnizorii de utilități și materiale (E-On Gaz România , Electrica SA, Romtelecom SA și SC. Ambient SA , reprezentând contravaloarea consumului de gaz metan , energie electrică , telefon și materiale de construcții emise pe numele consumatorului XXXXXX) era obligată AF “XXX” să încheie contract de închiriere sau de comodat în care să fie specificată și modalitatea de a individualiza consumurile pentru activitatea economică și pentru consumul casnic.

Ca urmare in mod justificat organul de inspectie fiscala a recalculat TVA datorat de petenta in perioada 01.01.2003-31.03.2008 , stabilind tva suplimentara in suma deXXXX lei , precum si majorari de intarziere in suma de XXX lei .

Sustinerea petentei potrivit careia in autorizatia de functionare este inscrisa procentul de consum pentru asociatie de 66% si ca nu i s-a solicitat actele de infiintare ale asociatiei , nici la controlul efectuat in anul 2001 si nici acum pentru a putea lua in calculul tva aferent activitatii , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat :

- reprezentantul legal al asociatiei , dl XXXX prin declaratia data in data de XX.XX.2008 , recunoaste ca a pus la dispozitia organului de inspectie fiscala toate documentele si informatiile solicitate pentru desfasurarea inspectiei fiscale si ca “ raspunde de exactitatea ,realitatea si legalitatea acestora “ ;

- potrivit prevederilor art. 9 din OG nr. 92/2003(R) si a comunicarii nr. XX/09.06.2008 organul de inspectie a convocat petenta la o discutie finala inaintea luarii deciziei finale si definitivarea actului de control , discutie la care avea posibilitatea sa –si exprime punctul de vedere in legatura cu existenta sau inexistenta contactului de inchiriere sau de comodat , procentul de consum pentru utilitati stabilit prin autorizatia de functionare pentru activitatea asociatiei , etc.

Pentru nevirarea la termenul legal a tva in suma de XXX lei stabilit suplimentar , petenta datoreaza majorari de intarziere , in raport cu debitul stabilit , potrivit principiului “ accesorium sequitur principale “ in conformitate cu prevederile art.119(1) si 120 alin. (1) si (7) din OG 92/2003, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , si calculate in suma totala de XX lei , in cotele prevazute de HG nr.67/2004 si HG.784/2005 , si art.120(7) din OG. 92/2003(R)

In drept sunt aplicabile prevederile :

• art.119 (1) si art. 120 (1) si (7) din OG.nr.92/2003 ® , unde se mentioneaza :

”-art. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.

” -art. 120 (1) “Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate , inclusiv.”

“ –art.120(7) *Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*”

Potrivit prevederilor legale sus mentionate , petenta datoreaza accesorii aferente tva stabilita suplimentar in suma de XXX lei , calculate pentru perioada 26.05.2003-16.06.2008.

Pentru considerentele aratate in baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R).

DECIDE :

1. Respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma de XXX lei
lei reprezentand :

- XXXX lei tva stabilita suplimentar ;
- XXXX lei majorari de intarziere aferente tva stabilita
suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la
comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

VIZAT,

**SERV. JURIDIC ,
cons. jur.**

Serviciul Solutionare Contestatii

Adresa : Sibiu –Calea Dumbravii nr.28-32 , cod 550324
Tel : 0269/218176 , Fax .0269/218315
[www. finante sibiu .ro](http://www.finante.sibiu.ro)

