

D E C I Z I A NR. 153 / 06.07.2012  
privind soluționarea contestației formulate de  
S.C. C. S.R.L. din Tg Jiu, înregistrată la  
D.G.F.P. Gorj sub nr.../19.06.2012

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr.../26.06.2012 , asupra contestației formulate de S.C. C. S.R.L. cu sediul social în mun. Tg Jiu, str. ...., jud. Gorj , contestație înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../19.06.2012.

Obiectul contestației îl constituie o parte din măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr.F-GJ .../18.05.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-GJ .../18.05.2012, respectiv suma de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. F-GJ .../18.05.2012 , respectiv data de 28.05.2012, așa cum rezultă din adresa de înaintare anexată în xerocopie la dosarul cauzei , contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 19.06.2012 , așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Facem precizarea că , prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../19.06.2012, S.C. C. S.R.L. a menționat că obiectul contestației îl constituie și debitele stabilite suplimentar la Cap.„Impozit pe profit” precum și măsurile dispuse prin Dispoziția de măsuri nr.../18.05.2012, iar prin adresa de completare a contestației , înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr.../29.06.2012, contestatorul revine cu precizarea că prin contestația formulată se ,, referă strict la TVA stabilit și accesoriile aferente făcând excepție impozitul pe profit și dispoziția de măsuri nr.../18.05.2012”.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea contestației formulate de S.C. C. S.R.L. din Tg Jiu.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. F-GJ .../18.05.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. F-GJ .../18.05.2012, S.C. C. S.R.L., prin reprezentantul său legal, nu este de acord cu obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei reprezentând:

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

întrucât consideră că „(...) În ceea ce privește TVA stabilită suplimentar de către organul de inspecție fiscală motivul de fapt, conform Raportului de inspecție fiscală, dar și decizia de impunere îl reprezintă neadmiterea la deducere a sumei de ... ron, reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor emise de S.C. O. S.R.L. Tg Jiu, neînregistrată în scopuri de TVA.

Inspecția fiscală a depistat că S.C. O. S.R.L., deși a emis facturi cu TVA în perioada aprilie 2011-august 2011, nu era înregistrată în scopuri de TVA.

În drept, temeiul legal pentru care inspectorii fiscali au stabilit suplimentar de plată TVA îl reprezintă art.146 alin.1 lit. raportat la art.155 alin.5 din Legea nr.571/2003, republicată, modificată și completată.

Considerăm că în mod eronat a fost calculată TVA suplimentară, și pe cale de consecință, majorări și penalități.

În raportul de inspecție fiscală se arată la pag. 8: „contribuabilul mai sus menționat (subscrisa n.n.) respectă prevederile legale privind conducerea evidenței specifice taxei pe valoarea adăugată”, arătându-se practic faptul că nu avem vreo culpă și că avem un comportament fiscal financiar corespunzător.

Noi am înregistrat și achitat TVA conform normelor legale în vigoare pentru perioada supusă inspecției fiscale, pe cale de consecință și pentru facturile emise de către S.C. O. S.R.L. Prin urmare, subscrisa ar fi obligată să plătească de 2 ori TVA pentru aceleași facturi; prin măsura dispusă fiind obligată să afecteze baza de deducere, pe de o parte, iar pe de altă parte fiind obligată la TVA suplimentar de plată. Mai mult decât atât, aceeași TVA s-a încasat și de furnizorul constatat ca fiind neînregistrat în scopuri TVA.(...).

Suntem în cazul cumpărătorului de bună credință, am plătit prețul și TVA-ul înscris în facturi și am înregistrat în contabilitate documentele de plată respective (...).”

II. Prin Decizia de impunere nr. F-GJ .../18.05.2012 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. F-GJ .../18.05.2012, organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au

stabilit în sarcina S.C. C. S.R.L. , pentru perioada verificată, obligații fiscale suplimentare de plată în sumă de sumă totală de ... lei reprezentând :

- ... lei - impozit pe profit
- ... lei - majorări de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - penalități de întârziere aferente impozit pe profit
- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ...lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ...lei - penalități de întârziere aferente TVA

S.C. C. S.R.L. contestă obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală în sumă de ... lei reprezentând :

- ... lei - taxa pe valoarea adăugată
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA

La Cap. „**Taxa pe valoarea adăugată** ” obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă de ... lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată neacceptată la deducere , fiind înregistrată în evidența contabilă în baza unor facturi fiscale emise de S.C. O. S.R.L. Tg Jiu, societate care la data emiterii facturilor nu era înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată;

Pentru debitele stabilite suplimentar au fost calculate majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de agentul economic , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată , se rețin următoarele:

S.C. C. S.R.L. are domiciliul fiscal în mun. Tg Jiu, jud. Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J..., are codul unic de înregistrare ....

Societatea are ca obiect principal de activitate „*Lucrări de construcții a clădirilor rezidențiale nerezidențiale*”- cod CAEN 4120.

Inspecția fiscală a cuprins perioada 01.11.2010-28.02.2012 pentru taxa pe valoarea adăugată.

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Gorj prin Biroul soluționare contestații este să se pronunțe dacă S.C. C. S.R.L. are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă unor prestări de servicii, în condițiile în care acestea au fost efectuate de furnizori care nu sunt înregistrați în scopuri de TVA.

**În fapt**, organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada aprilie 2011-august 2011, societatea a înregistrat ca taxă pe valoarea adăugată deductibilă, suma de ... lei aferentă facturilor emise de S.C. O. S.R.L. Tg Jiu , constând în prestări de servicii, facturi prezentate în anexa nr. 2 la raportul de inspecție fiscală, anexată în xerocopie la dosarul

cauzei.

S.C. O.S.R.L. Tg Jiu, la data emiterii facturilor nu era înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, conform aplicației „Informațiilor privind vectorul fiscal”, datele fiind puse la dispoziție de R.N.C.G.-Registre generale.

Conform art. 146 alin. (1) și art. 155 alin.(5) lit. a)-d) din Legea nr. 571/2003, organele de inspecție fiscală au stabilit că taxa pe valoarea adăugată în sumă de 12.552 lei este nedeductibilă fiscal, întrucât S.C. O. S.R.L. nu este plătitoare de taxă pe valoarea adăugată.

**În drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.146, art. 153 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

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. 153

Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

**„(1) Persoana impozabilă care are sediul activității economice în România și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, denumită în continuare înregistrare normală în scopuri de taxă[...].”**

Față de prevederile legale sus menționate, se reține că, persoana impozabilă are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor aprovizionate de la o alta persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, iar pentru exercitarea dreptului de deducere persoana impozabilă trebuie să justifice suma taxei cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele său de către persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.

În speță sunt incidente și prevederile art. 155 alin.(5) din același act normativ, care precizează:

**“(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;(...).”

Totodată, potrivit art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, care precizează:

“(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 actele normative sus menționate se reține că, documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea atât a persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, cât și a celor care le-au înregistrat în contabilitate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, precum și din verificarea pe site-ul M.F.P. a societății furnizoare de servicii, s-a reținut că societatea și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturi fiscale emise de o societate neînregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată.

Referitor la afirmațiile agentului economic care precizează că „am arătat că am achitat taxa furnizorului , iar acesta la rândul său a fost obligat la achitarea acesteia către bugetul de stat ”, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât legislația în vigoare menționează în mod expres, condițiile ce trebuie să le îndeplinească părțile implicate în efectuarea faptelor de comerț.

Ca urmare, având în vedere dispozițiile legale sus menționate, se reține că, facturile respective, nefiind emise de persoane impozabile din punct de vedere a taxei pe valoarea adăugată, nu constituie documente legale cu care societatea poate justifica exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, organele de inspecție fiscală, în mod legal procedând la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă în sumă de ... lei , motiv pentru care contestația pentru acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată.

Referitor la suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată și suma de ... lei reprezentând penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, se reține că stabilirea de majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată , iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul a majorărilor și penalităților de întârziere, S.C. C. S.R.L. datorează și sumele cu titlu de majorări și penalități de întârziere

aferente taxei pe valoarea adăugată , conform principiului de drept „*accessoriul urmează principalul*”, drept pentru care contestația referitoare la acest capăt de cerere urmează să fie respinsă, ca neîntemeiată .

Față de cele prezentate anterior , în temeiul actelor normative citate , a art.210 alin.(1) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv

#### DECIDE :

1)Respingerea în totalitate a contestației formulate de S.C. C. S.R.L. din Tg Jiu împotriva Deciziei de impunere nr.F-GJ .../18.05.2012 , ca neîntemeiată.

2)Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Gorj - Secția de Contencios Administrativ competentă , în termen de 6 luni de la comunicare .