

DECIZIA NR. 70 / .02.2011
privind solutionarea contestatiei formulate de SC XXXX SRL
cu sediul in loc. Medias, str. XXXX, NrXX, jud. Sibiu

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 cu solutionarea contestatiei formulate de SC XXXXSRL impotriva Deciziei de impunere nr XXXXX si a raportului de Inspectie Fiscala nr. F-SB XXXX intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu si inaintate contribuabilului in data de XXXXX

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/2003 R fiind inregistrata la DGFP Sibiu cu nr XXXXX, iar dosarul complet al contestatiei a fost inaintat de Activitatea de Inspectie Fiscala si inregistrat la D.G.F.P. Sibiu sub nr. XXXXX

Suma total contestata este de XXXX lei si reprezinta :

- taxa pe valoarea adaugata XXXX lei
- accesorii tva XXXX lei

I Prin contestatia depusa , petenta solicita:

- repunerea taxei pe valoarea adaugata ca deductibila pentru suma de XXXX lei
- anulara majorarilor si penalitatilor calculate

Petenta invoca in sustinerea contestatiei urmatoarele:

- pentru cele 5 facturi de achizitii consemnate la pct. 2 in actul de control, exista la serviciul de contabilitate al societatii copii xerox si nu originale , organul de control considerand nelegal dreptul de deducere . Desi au fost prezentate in timpul controlului copii certificate de furnizorii in cauza , agentii constatori le-au ignorat.

- in anul 2008, societatea a acordat doua avansuri comerciale pentru tranzactii viitoare . SC XXXX SRL XXXX a inregistrat si virat TVA la bugetul statului aferenta in suma de XXXX lei. Aceeasi taxa, considerata deductibila a fost inscrisa in decont de catre XXXX, pe care organul de control o anuleaza, fara a indica actul normativ incalcat.

II. Prin decizia de impunere ce face obiectul contestatiei, organul fiscal mentioneaza urmatoarele;

- in perioada supusa verificarii 01.09.2005-30.09.2010, societatea deduce TVA fara a detine documente legal aprobate care sa justifice exercitarea de catre societate a dreptului de deducere , astfel :

* Factura nr.XXXXXX emisa de SC XXXX, reprezentand apartament , in valoare de XXXX lei si TVA in suma de XXXX lei

* Factura nr.XXXX emisa de SC XXXX SRL reprezentand autoutilitara VW, in valoare de XXXX lei si TVA in suma de XXXXX lei.

* Factura nrXXXXX emisa de SC XXXX, reprezentand avans materiale in valoare de XXXX lei si TVA in suma de XXXlei

* Factura nr. XXXX emisa de SC XXXX , reprezentand contravaloare materiale constructii in valoare de XXXXlei si TVA in suma de XXXX lei.

* Factura nrXXXXX emisa de SC XXXXX , reprezentand c/v materiale in valoare de XXX lei si TVA in suma de XX lei.

Astfel, rezulta ca societatea verificata deduce in mod nelegal TVA in suma de XXX lei , fara a avea in sustinere documentul legal (factura originala) in baza caruia sa-si poata exercita acest drept.

- in data de 17.07.2008, conform facturii nr. XXXsi XXXemise de SC XXXXX , societatea verificata inregistreaza in evidenta contabila 2 facturi reprezentand avans marfa si servicii in valoare de XXXX lei si TVA in suma de XXXX lei si respectiv valoarea de XXXX lei si TVA in suma de XXXX lei.

Aceste avansuri acordate nu s-au concretizat in lucrari executate sau servicii prestate efectiv de catre SC XXXX pana la data incheierii controlului si nici nu exista contracte incheiate cu termene viitoare.

Pentru TVA-ul calculat suplimentar in suma de XXXX lei , au fost calculate majorari si penalitati de intarziere in suma de XXXX lei

III. Avand in vedere sustinerile partilor, legislatia in vigoare, documentele aflate la dosarul cauzei , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele;

Societatea deduce in mod eronat TVA in suma de totala de XXXX lei , fara a detine exemplarul original al unui numar de XXXfacturi, acestea fiind prezentate in copie xerox ceea ce contravine prevederilor legale in vigoare respectiv :

- art. 145, alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 51, alin (1) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare

Fata de afirmatiile petentei conform carora cele cinci facturi prezentate in copie, in anexa la contestatie sunt reconstituite, precizam urmatoarele :

- conform prevederilor punctului 31 si 32 din Anexa 1 la OMFP nr. 1850/2004 privind registrele si formularele financiar contabile in ceea ce priveste reconstituirea documentelor constatate ca fiind pierdute, sustrate sau distruse, act normativ in vigoare la data efectuarii operatiunilor economice respective , se prevede ca :

“ 31. In cazul in care documentul disparut a fost emis de alta unitate, reconstituirea se va face de unitatea emitenta, prin realizarea unei copii de pe documentul existent la unitatea emitenta, In acest caz , unitatea emitenta va trimite unitatii solicitatoare , in termen de cel mult 10 zile de la primirea cererii, documentul reconstituit.

32. Documentele reconstituite vor purta in mod obligatoriu si vizibil mentiunea “ RECONSTITUIT “ cu specificarea numarului si datei dispozitiei pe baza careia s-a facut reconstituirea.

Documentele reconstituite conform prezentelor norme constituie baza legala pentru efectuarea inregistrarilor in contabilitate. “

- cele cinci facturi prezentate de societatea contestatoare in anexa la contestatia formulata nu indeplinesc conditiile de document reconstituit potrivit legii in sensul ca :

* nu poarta inscrisa mentiunea de “ Reconstituit “

* nu este specificat numarul si data dispozitiei pe baza careia s-a facut reconstituirea

* petanta nu a facut dovada transmiterii catre societatea emitenta a facturilor in discutie a unei adrese scrise din care sa rezulte faptul ca a solicitat reconstituirea documentelor si nu a prezentat adresa de raspuns a unitatii emitente, care in termen de cel mult 10 zile de la solicitare trebuie sa trimita documentele reconstituite.

Drept consecinta, facturile respective nu sunt documente justificative in baza carora societatea sa-si poata exercita dreptul de deducere a TVA.

- operatiuni facturate de SC XXXX catre SC Petglass SRL cu factura nr. XXXX in valoare de XXXX lei si TVA XXXX lei si fac. nr. XXXX in valoare de XXXX lei cu o TVA in suma de XXXX lei, reprezinta avansuri comerciale, fara a exista un contract incheiat intre parti sau alte documente din care sa rezulte lucrarile sau serviciile care urmeaza sa fie executate, respectiv prestate intr-o perioada viitoare. Administratorul societatii recunoaste prin nota explicativa ca serviciile care urmau sa fie prestate nu s-au mai finalizat.

Prevederi legale :

- art.21,alin. (4) lit.m), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , conform carora nu sunt deductibile “ *cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestarii acestora in scopul activitatilor desfasurate si pentru care nu sunt incheiate contracte* “, coroborate cu prevederile pct.48 din HG 44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare conform carora : “ *Pentru a deduce cheltuielile cu serviciile de management, consultanta, asistenta sau alte prestari de servicii trebuie sa se indeplineasca cumulativ urmatoarele conditii :*

- *serviciile trebuie sa fie efectiv prestate , sa fie executate in baza unui contract incheiat intre parti sau in baza oricarei forme contractuale prevazute de lege: justificarea prestarii efective a serviciilor se efectuaza prin : situatii de lucrari, procese verbale de receptie, rapoarte de lucru, studii de fezabilitate, de piata sau orice alte materiale corespunzatoare ;*
- *contribuabilul trebuie sa dovedeasca necesitatea efectuarii cheltuielilor prin specificul activitatilor desfasurate “*

In concluzie, TVA aferenta avansurilor facturate de catre SC XXXXX a fost dedusa in mod eronat.

Pentru considerentele retinute in baza art 211(5) din OG 92/ 2003 R

DECIDE

Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma XXXXX lei ce reprezinta :

- taxa pe valoarea adaugata XXXXX lei
- accesorii tva XXXXX lei

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

Ec XXXXXX
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons jr XXXXX
SEF SERVICIU JURIDIC

