

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI P R A H O V A**

Ploiesti - Str. Aurel Vlaicu, Nr. 22 - 24,
Serviciul Solutionare Contestatii
Telefon: 0244/407710 - int.892;894.

DECIZIA Nr. 78 din 12 octombrie 2005
privind solutionarea contestatiei formulată de
Societatea Comercială "...” S.R.L.
din municipiul..., judetul Prahova

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul **Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Prahova** a fost sesizat de **Activitatea de Control Fiscal Prahova**, prin adresa nr. din 15 septembrie 2005 – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr./19 septembrie 2005, în legătură cu contestatia **S.C. "...” S.R.L.** formulată împotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală Nr. din 22 iulie 2005** emisă de A.C.F. Prahova, precum si împotriva **Raportului de inspectie fiscală** încheiat la data de 19 iulie 2005 de consilieri din cadrul A.C.F. Prahova, acte **comunicate** contribuabilului la data de 05 august 2005.

În conformitate cu prevederile **art.179 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată în 26.09.2005, prin adresa sus-mentionată, A.C.F. Prahova a transmis **Dosarul contestatiei** către Serviciul solutionare contestatii al D.G.F.P. Prahova.

Organul de solutionare a contestatiei constatând îndeplinirea prevederilor **art. 177 si ale art.179 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX - Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale - al Ordonantei Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată** (republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 863/26 septembrie 2005), respectiv depunerea contestatiei Nr. /02.09.2005 în **termen de 30 zile** de la comunicarea actelor atacate, înregistrată la A.C.F. Prahova sub nr. /02 septembrie 2005, precum si încadrarea în **cuantumul de până la 500.000 lei (RON)** a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestatiei.

Societatea Comercială "...” S.R.L. are sediul de afaceri în municipiul..., Str. ..., judetul Prahova, este înregistrată la Registrul Comertului Prahova sub nr. J29/... si are **codul unic de înregistrare ... cu atribut fiscal R.**

Obiectul contestatiei îl constituie suma totală de... lei (RON) – din care:

- *diferență suplimentară de plată la taxa pe valoarea adăugată* lei (RON);
- *accesorii de plată (dobânzi si penalități) aferente acestei diferente* lei (RON);

Din analiza actelor si documentelor existente în Dosarul contestatiei, rezultă:

I. – Sustinerile contestatoarei sunt următoarele:

[...] CONTESTATIE împotriva Deciziei de impunere nr.../22.07.2005, Anexă la Raportul de inspectie fiscală, primită cu adresa nr.../22.07.2005 în data de 05.08.2005 [...].

Prin actul de control sus mentionat organele de inspectie fiscală au stabilit că pentru un număr de 22 de agenti economici care nu figurează în baza de date a Agentiei Nationale de Administrare Fiscală-D.G.F.P.-municipiul Bucuresti-Serviciul Tehnologia Informatiei si un număr de 10 societăți care sunt în evidenta organelor fiscale dar cu alte date de identificare decât cele înscrise în facturile fiscale (Anexa nr.1), SC... SRL nu beneficiază de deducerea TVA în sumă de... RON aferentă lucrărilor efectiv executate (lucrări de faiantare, zugrăveală, vopsire, reparatie acoperis, împrejmuire cu gard etc.) si achizitionării de mobilier si inventar moale.

În sustinerea contestatiei arătăm următoarele:

- Toate lucrările efectuate de societățile aflate în Anexa 1 au fost realizate numai în baza comenzilor onorate ferm, sumele fiind achitate în baza facturilor legal întocmite.
- Toate aceste lucrări au fost receptionate conform proceselor verbale de receptie (Anexele 2-28)

- [...].

- Pentru obiectele de inventar s-au întocmit Note de receptie si constatare diferite (Anexele 29-39) si sunt cuprinse în Listele de inventariere la 31.12.2004. [...]

Fată de cele arătate vă solicităm admiterea Contestatiei pentru suma de... RON [...] si anularea partială a Deciziei de impunere nr.../22.07.2005 cu privire la TVA. [...].”

II. – Din Raportul de inspectie fiscală încheiat la 19 iulie 2005 - anexă la Decizia de impunere Nr. ...din 22 iulie 2005 emisă de A.C.F. Ploiesti, rezultă următoarele:

* - **Verificarea efectuată** de organele de control aparținând A.C.F. Prahova la **S.C. “...” S.R.L.**, concretizată prin **Raportul de inspectie fiscală încheiat în data de 19 iulie 2005**, a cuprins perioada **1 ianuarie 2000 - 30 aprilie 2005** pentru **taxa pe valoarea adăugată**, rezultatele controlului fiind contestate de societatea comercială.

* – La **CAPITOLUL II, pct. 2. TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ - Referitor la deducerea TVA** din acest Raport, pag., este consemnat:

“[...] Referitor la deducerea TVA

Societatea a înregistrat în intervalul de timp verificat intrări de bunuri si servicii în valoare totală de... lei, aferent căroră **a înregistrat TVA deductibilă** în cotă de 19 % în sumă de... lei (anexa nr.).

Din verificarea efectuată asupra documentelor pe baza căroră a fost dedusă T.V.A, respectiv facturi fiscale, s-a constatat că societatea a respectat prevederile [...], **exceptie făcând diferențele stabilite prin prezentul act.**

Referitor la acest aspect se face precizare că **unele facturi fiscale de aprovizionare nu prezintă toate elementele de identificare ale furnizorului**, respectiv cele prevăzute de **pct.B, alin (2) din O.M.F. nr. 425/98** cum ar fi: număr de înregistrare în Registrul Comertului, adresa completă etc. Astfel **s-a transmis spre verificare un număr de 45 agenti economici, cu sediul în Bucuresti**, potrivit adresei nr.../13.06.2005, anexa nr. 2.4.

Din răspunsul dat prin adresa nr. .../15.06.2005, de Agentia Natională de Administrare Fiscală - D.G.F.P. - Municipiul Bucuresti - Serviciul Tehnologia Informatiei, înregistrată la A.C.F. - Prahova sub nr.../04.07.2005 (anexa nr. 2.5), **au rezultat următoarele:**

- **un număr de 22 agenti economici nu figurează în baza de date a institutiei** (... etc);

- **un nr. de 10 societăți sunt în evidenta organelor fiscale dar cu alte date de identificare decât cele înscrise în facturile fiscale de achizitionare** (... etc.);

- **diferenta de 13 societăți**, regăsindu-se în listingul transmis, **dar unele sunt societăți inactive care nu au mai depus raportări fiscale din anul 2000 sau 2001** (...), **altele nu figurează cu raportări fiscale si bilanturi contabile anuale depuse** (...), **iar unele sunt radiate înainte de a emite facturile fiscale analizate prin prezentul** (...);

Facturile emise de agentii economici de mai sus **cuprind în general prestări de servicii** (lucrări de faientare, zugrăveală, vopsire, reparatie acoperis, împrejmuire cu gard etc.) si au fost centralizate în anexa nr.2.3, fiind în **valoare totală de... lei**, din care **T.V.A. în cuantum de... lei**, pentru care organele de inspectie fiscală, **nu au acordat drept de deducere** potrivit reglementărilor în vigoare la perioadele respective, [...].

Se face precizarea că în luarea acestei decizii a fost consultat si Oficiul Juridic din cadrul Activității de Control Fiscal - Prahova, punctele de vedere fiind aceleasi.

Referitor la facturile fiscale emise de agentii economici în cauză s-a luat notă explicativă reprezentantului legal al societății, anexa nr. 12, justificările prezentate de acesta nu au fost retinute, organele de inspectie fiscală, nu au acordat drept de deducere pentru T.V.A. în cuantum... lei. [...].”

- La finele pag. 19 din Raport, organele de inspectie fiscală au consemnat:

“[...] Sintetizând, prin prezentul act de inspectie fiscală, s-au stabilit următoarele sume în contul TVA, respectiv:

- TVA stabilită suplimentar : ... lei;
- Dobânzi întârziere aferente : ... lei;
- Penalitate 0,5% : ... lei.

Potrivit prevederilor **Legii nr. 348/2004**, privind denominarea monedei natioanle, **obligatiile suplimentare stabilite în moneda nouă sunt :**

- TVA stabilită suplimentar : ... lei;
- Dobânzi întârziere aferente : ... lei;
- Penalitate 0,5% : ... lei. [...].”

III. – Pe baza actelor si documentelor din Dosarul contestatiei, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă inspectiei fiscale, organul de solutionare a cauzei constatã:

Prin contestatia formulatã, S.C. “...” S.R.L. nu recunoaste diferenta suplimentarã de platã la T.V.A. si accesoriile aferente acesteia stabilite la inspectia fiscalã din 19 iulie 2005, considerãnd cã si-a exercitat corect si legal dreptul de deducere al taxei pe valoarea adãugatã deductibilã aferentã achizițiilor de bunuri si servicii.

❖ – Având în vedere obiectul contestatiei, respectiv diferenta suplimentarã de platã stabilitã la taxa pe valoarea adãugatã, precum si accesoriile de platã aferente acestei diferente (dobânzi si penalitãti de întãrziere), cãt si perioada supusã inspectiei fiscale pentru care aceste obligatii fiscale suplimentare au fost stabilite, respectiv ianuarie 2000 - aprilie 2005, prezentãm actele normative (mentionate în Raport la pag. ...) în baza cãrora organele fiscale de control nu au acordat dreptul de deducere pentru T.V.A. deductibilã în sumã totalã de... lei:

a) - Ordonanta Guvernului nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adãugatã, republicatã, cu modificãrile si completãrile ulterioare (în vigoare pânã la data de 14 martie 2000):

“**Art. 19.** - Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adãugatã aferentã intrãrilor, agentii economici sunt obligati:

a) sã justifice, prin documente legal întocmite, cuantumul taxei;”

b) - Ordonanta de urgentã a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adãugatã, aprobatã si modificatã prin Legea nr. 547/2001 (în vigoare de la data de 15 martie 2000 si pânã la data de 31 mai 2002):

“**Art. 18.** - Contribuabilii înregistrati ca plãtitori de taxã pe valoarea adãugata au dreptul la deducerea taxei aferente bunurilor si serviciilor achizitionate, destinate realizãrii de:

a) operatiuni supuse taxei conform art. 17; [...].

Art. 19. - Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adãugatã aferente intrãrilor contribuabilii **sunt obligati:**

a) sã justifice suma taxei prin documente întocmite conform legii de cãtre contribuabili înregistrati ca plãtitori de taxã pe valoarea adãugatã;

b) sã justifice cã bunurile în cauzã sunt destinate pentru nevoile firmei si sunt proprietatea acesteia.

Dreptul de deducere priveste numai taxa ce este înscrisã într-o facturã fiscalã sau în alt document legal care se referã la bunuri sau servicii destinate pentru realizarea operatiunilor prevãzute la art. 18.

Art. 20. - Contribuabilii care folosesc pentru nevoile firmei bunuri si servicii achizitionate au dreptul sã deducã integral taxa pe valoarea adãugatã aferentã intrãrilor, numai dacã sunt destinate realizãrii operatiunilor prevãzute la art. 18. [...].

Art. 25. - Contribuabilii care realizeazã operatiuni impozabile în sensul prezentei ordonante de urgentã au urmãtoarele obligatii:

A. Cu privire la inregistrarea la organele fiscale: [...].

B. Cu privire la întocmirea documentelor:

a) [...];

b) contribuabilii plãtitori de taxã pe valoarea adãugatã sunt obligati sã solicite de la furnizori sau prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate pentru toate bunurile si serviciile achizitionate si sã verifice întocmirea corectã a acestora, [...];

C. Cu privire la evidenta operatiunilor:

a) sã tinã evidenta contabilã potrivit legii, care sã le permitã sã determine baza de impozitare si taxa pe valoarea adãugatã facturatã pentru livrarile si/sau prestarile de servicii efectuate, precum si cea deductibilã aferentã intrãrilor.

Documentele justificative care nu sunt procurate pe cãile stabilite prin norme legale si nu sunt corect întocmite nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile ce fac obiectul tranzactiilor respective vor fi considerate fãrã documente legale de provenientã si se sancționeazã potrivit Legii nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale.

Contribuabilii care realizează operațiuni impozabile au obligația să asigure condițiile necesare pentru emiterea documentelor, prelucrarea informațiilor și conducerea evidentelor prevăzute de reglementările în domeniul taxei pe valoarea adăugată; [...].”

.....
..
c) - Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, republicată (în vigoare în perioada 1 iunie 2002 - 31 decembrie 2003):

“**Art. 29.** - Persoanele impozabile care realizează operațiuni taxabile și/sau operațiuni scutite cu drept de deducere au următoarele **obligatii**:

B. Cu privire la întocmirea documentelor:

a) să consemneze livrările de bunuri și/sau prestările de servicii în facturi fiscale sau în alte documente legal aprobate și să completeze în mod obligatoriu următoarele date: denumirea, adresa și codul fiscal ale furnizorului/prestatorului și, după caz, ale beneficiarului, data emiterii, denumirea bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate, cantitățile, după caz, pretul unitar, valoarea bunurilor/serviciilor fără taxa pe valoarea adăugată, suma taxei pe valoarea adăugată. Pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adăugată mai mare de 50 milioane lei inclusiv, la aceste documente se anexează și copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată;

b) persoanele impozabile plătitoare de taxă pe valoarea adăugată sunt obligate să solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate și să verifice întocmirea corectă a acestora, iar pentru operațiunile cu o valoare a taxei pe valoarea adăugată mai mare de 50 milioane lei sunt obligate să solicite și copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată a furnizorului/prestatorului. **Primirea și înregistrarea în contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu contin datele prevazute a fi completate în mod obligatoriu la lit. a)**, precum și lipsa copiei de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată a furnizorului/prestatorului în cazul cumpărărilor cu o valoare a taxei pe valoarea adăugată mai mare de 50 milioane lei inclusiv, **determină pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente;**”

.....
..
d) - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, (în vigoare de la data de 1 ianuarie 2004) la **Titlul VI Taxa pe valoarea adăugată:**

“**Art. 145.** - (1) [...].

(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 factura 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);

.....
..
* - În **Normele de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată** - aprobate prin **H.G. nr. 401/2000**, la **pct. 10.6. lit. g)**, se prevede:

“**10.6. Nu poate fi dedusă, potrivit legii, taxa pe valoarea adăugată aferentă intrărilor referitoare la :**

a) [...];

g) bunuri și servicii aprovizionate pe bază de documente care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la art. 25 lit. B din ordonanța de urgență și de Hotărârea Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora;” .

* - **Hotărârea Guvernului nr. 831/1997** pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, a stabilit:

“**Art. 1. - (1)** Se aprobă modelele **formularelor comune** privind activitatea financiară și contabilă, cuprinse în **catalogul** prezentat în **anexa nr. 1A**, [...]”

(2) Persoanele juridice și persoanele fizice prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991 vor utiliza, [...], numai formulare tipizate cu regim special, comune pe economie.
[...].

(6) [...]. Formularele tipizate cu regim special prevăzute în anexa nr. 1A se distribuie utilizatorilor, contra cost, prin unitățile teritoriale ale Ministerului Finantelor sau prin unități agreeate de acestea, [...].

Art. 6. - Procurarea și utilizarea de formulare tipizate cu regim special de înscriere și numerotare din alte surse decât cele prevăzute în prezenta hotărâre sunt interzise. Operațiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fără documente legale de proveniență.”

..

* - Fată de prevederile legale mai sus citate, rezultă că **organele de control ale Ministerului Finantelor Publice au dreptul și obligația de a verifica modul în care contribuabilii utilizează în activitatea economico-financiară documentele justificative în care aceasta este reflectată.**

Facturi fiscale - în număr de 51, în valoare totală de... lei, din care TVA -... lei - prezentate în Anexa nr. 2.3 la Raport, reprezentând achizitii de bunuri și servicii efectuate în perioada ianuarie 2000 - aprilie 2005, au fost înregistrate în contabilitatea S.C. “...” S.R.L. în condiții care nu le conferă calitatea de document justificativ pentru a fi înregistrate în contabilitate, deoarece:

* - **31 facturi fiscale au fost emise de furnizori inexistenți, respectiv 22 societăți comerciale din București care nu figurează în baza de date a A.N.A.F. - D.G.F.P. București, deci nu există în realitate** (conform Adresei Nr. .../15.06.2005 a D.G.F.P. București - Anexa nr. 2.5. la actul atacat);

* - **16 facturi fiscale au fost emise de furnizori existenți, respectiv 10 societăți comerciale din București care figurează în baza de date a A.N.A.F. - D.G.F.P. București, dar cu alte date de identificare decât cele înscrise în facturile fiscale înregistrate de S.C. “...” S.R.L.** (conform Adresei Nr. .../15.06.2005 a D.G.F.P. București - Anexa nr. 2.5. la actul atacat);

* - **4 facturi fiscale au fost emise de două societăți comerciale care au fost radiate înainte de emiterea facturilor fiscale** (conform Adresei Nr. .../15.06.2005 a D.G.F.P. București - Anexa nr. 2.5. la actul atacat).

Având în vedere aceste constatări ale organelor de inspecție fiscală, rezultă că operațiunile consemnate în aceste facturi fiscale **nu trebuiau înregistrate în contabilitatea S.C. “...” S.R.L., deoarece bunurile și serviciile care au făcut obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fără documente legale de proveniență** - conform prevederilor **art. 6** din **H.G. nr. 831/1997**, mai sus citate.

În aceste condiții, **bugetul statului a fost prejudiciat prin neînregistrarea taxei pe valoarea adăugată colectată de către furnizorii emitenți înscrși în aceste facturi fiscale, urmată apoi de înregistrarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă în evidența contabilă a beneficiarului S.C. “...” S.R.L..**

Aceste facturi fiscale nu au fost achiziționate în mod legal de către emitenți, de la distribuitorii autorizați de către M.F.P., rezultând astfel că nu îndeplinesc calitatea de document justificativ, conform prevederilor Legii contabilității nr. 82/1991 și H.G. nr. 831/1997.

În consecință, societatea comercială beneficiară **nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată** în sumă de... lei aferentă acestor achizitii, conform prevederilor **pct. 10.6. lit.g) din Normele de aplicare a O.U.G. nr.17/2000** privind taxa pe valoarea adăugată - aprobate prin **H.G. nr. 401/2000** și a celorlalte prevederi legale în vigoare din perioada supusă inspecției fiscale - mai sus citate.

* - Astfel, **în mod corect si legal** - conform prevederilor legale mai sus citate, **la inspectia fiscală din 19 iulie 2005 au fost stabilite obligatii de plată suplimentare, precum si accesorii de plată aferente privind taxa pe valoarea adăugată** - contestate de S.C. "... S.R.L., drept pentru care contestatia urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

IV. - Concluzionând analiza pe fond a contestatiei formulată de S.C. "... S.R.L. din..., judetul Prahova, împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală Nr. ...din 22 iulie 2005, precum si împotriva Raportului de inspectie fiscală din 19 iulie 2005 încheiat de consilieri din cadrul Activității de Control Fiscal Prahova, în conformitate cu prevederile alin.(1) al art. 186 din Ordonanta Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 26.09.2005, se

D E C I D E :

1. - Respingerea contestatiei ca neîntemeiată pentru suma totală de... lei (RON) – din care:

- diferență suplimentară de plată la taxa pe valoarea adăugată lei (RON);
- accesorii de plată (dobânzi si penalități) aferente acestei diferente lei (RON);

2. - În conformitate cu prevederile alin.(2) al art. 188 din O.G. nr. 92/2003, republicată în 26.09.2005 si ale alin. (1) al art. 11 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată - în termen de 6 (sase) luni de la data primirii acesteia - la instanta de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,