



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice Calarasi



Str. Eroilor nr. 6-8
Calarasi, judetul Calarasi
Tel : 0242 312374
Fax :0242 315267

DECIZIA Nr.18/11.05.2010
privind solutionarea contestatiei depusa de S.C.X
înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr. 13999/29.03.2010

Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Calarasi a fost sesizat de catre Activitatea de inspectie fiscala asupra contestatiei formulata de S.C. X cu domiciliul fiscal in comuna Ciocanesti, Jud. Calarasi, înregistrata la D.G.F.P. Calarasi sub nr.13999/29.03.2010.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr.121/26.02.2010 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 26.02.2010.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1)Titlul IX Cap.I din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Calarasi prin Compartimentul Solutionare Contestatii este competenta sa solutioneze contestatia depusa de S.C.X .

I. Din analiza contestatiei s-a constatat ca S.C. X contesta Decizia de impunere nr.121/26.02.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa de Activitatea de inspectie fiscala, in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat la data de 26.02.2010, pentru suma de Y lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Motivele formulate de S.C. Y in sustinerea contestatiei sunt urmatoarele:

Societatea mentioneaza faptul ca in data de 10.03.2010, organul fiscal

i-a comunicat actul administrativ nr. 121/26.02.2010, prin care organul de inspectie fiscala a dispus excluderea de la deducere a taxei pe valoarea adaugata in valoare totala de Y lei;

- Motivul excluderii de la deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de Y lei, societatea a dedus TVA aferenta achizitiilor de bunuri de pe facturi care nu aveau inscise toate elementele de identificare.... ",avand ca temei legal prevederile art. 146, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare ;

- Societatea face referire la pagina 40 din Raportul de inspectie fiscala nr. 184/26.02.2010, precum si la anexa "Situatia privind facturile excluse de la deducere TVA", la pozitiile 47, 48, 49 si 50, unde sunt prezentate urmatoarele documente :

- pozitia 47 : factura nr. 5693 emisa de SC SANTILIANA EXIM, la data de 30.04.2008, in valoare de Y lei si TVA in suma de Y lei ;
- pozitia 48 : factura nr. 406 emisa de SC NERA 91, la data de 22.07.2008, in valoare de Y lei si TVA in suma de Y lei ;
- pozitia 49 : factura nr. 405 emisa de SC NERA 91, la data de 22.07.2008, in valoare de Y lei si TVA in suma de Y lei ;
- pozitia 50 : factura nr. 404 emisa de SC NERA 91, la data de 12.07.2008, in valoare de Y lei si TVA in suma de Y lei ;

- Societatea specifica faptul ca pentru documentele mai sus mentionate, organul fiscal, a exclus de la deducere TVA aferent, in suma Y lei, motivand ca respectivele facturi, nu contin toate informatiile prevazute la art. 155, alin. (5) din codul Fiscal, respectiv "lipsa CF".

- Contestatoarea considera ca organul de control trebuia sa aplice prevederile legale in vigoare, respectiv Ordinul 713/2004, privind aprobarea Cartei drepturilor si obligatiilor contribuabililor pe timpul desfasurarii inspectiei fiscale, care prevede dreptul agentului economic supus inspectiei fiscale de a fi informat pe parcursul desfasurarii acesteia asupra constatarilor rezultate din inspectia fiscala. Organul de control nu a aplicat pe parcursul inspectiei fiscale derulate la S.C. Y prevederile art. 159 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal : "Corectarea documentelor".

- Totodata conform H.G.44/2004, pentru Aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, privind Codul fiscal,cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:" *Organele de inspectie fiscală vor permite deducerea taxei pe valoarea adăugată în cazul în care documentele controlate aferente achizițiilor nu conțin toate informațiile prevăzute la [art. 155](#) alin. (5) din Codul fiscal sau/și acestea sunt incorecte, dacă pe perioada desfășurării inspectiei fiscale la beneficiar documentele respective vor fi corectate de furnizor/prestator în conformitate cu [art. 159](#) din Codul fiscal. Furnizorul/prestatorul are dreptul să aplice prevederile [art. 159](#) alin. (1) lit. b) din Codul fiscal pentru a corecta anumite informații din factură care sunt obligatorii conform [art. 155](#) alin. (5) din Codul fiscal, care*

au fost omise sau înscrise eronat, dar care nu sunt de natură să modifice baza de impozitare și/sau taxa aferentă operațiunilor, sau nu modifică regimul fiscal al operațiunii facturate inițial, chiar dacă au fost supuși unei inspecții fiscale - această factură va fi atașată facturii inițiale, fără să genereze înregistrări în decontul de taxă al perioadei fiscale în care se operează corecția, nici la furnizor/prestator, nici la beneficiar.”

- Societatea specifica faptul ca intrucat informatiile din facturile mai sus mentionate, ce sunt obligatorii conform art. 155, alin. (5) din Codul Fiscal si care au fost omise (respectiv codul de identificare fiscala al beneficiarului) nu sunt de natura sa modifice baza de impozitare si/sau taxa aferenta operatiunilor, decizia organului fiscal de a nu aplica pe durata inspectiei fiscale prevederile art. 159 din Codul Fiscal si de a exclude de la deducere TVA in suma de Y lei, este incorecta si de natura sa aduca prejudicii.

- In concluzie, societatea solicita pe aceasta cale organului de control sa revada actul administrativ fiscal atacat, respectiv baza de impunere si decizia de impunere nr. 121/26.02.2010 si sa permita aplicarea prevederilor art. 159 din Codul Fiscal pentru cele 4 documente invocate, sa elimine aceste documente din categoria celor pentru care nu s-a acordat deducerea TVA si sa emita o noua decizie de impunere cu o noua baza de impozitare corespunzatoare..

II. Din continutul Deciziei de impunere nr.121/26.02.2010, al Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 26.02.2010 si al documentelor anexate acestora, rezulta urmatoarele:

Inspectia fiscala privind taxa pe valoarea adaugata a cuprins perioada 01.01.2007 - 31.12.2009.

In perioada supusa inspectiei fiscale organul de control a exclus de la deducere taxa pe valoarea adaugata in suma totala de Y lei, care provine din:

Suma de X lei- societatea a efectuat achizitii de combustibil, piese de schimb si materiale de constructii pentru care a dedus TVA in conditiile in care in aceasta perioada societatea nu detinea mijloace fixe respectiv utilaje, cladiri sau terenuri, si nici contracte incheiate pentru utilizarea acestora. In consecinta organul de inspectie stabileste ca societatea a incalcat prevederile art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Suma de Y lei reprezentand contravaloare samanta fasole si saci polietilena achizitionate de la o societate neplatitoare de TVA.

Suma de Y lei reprezentand diverse materiale fara a avea legatura cu obiectul de activitate al societatii, incalcanandu-se prevederile art.145 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Suma totala de Y lei astfel: suma de Y lei fara a avea document justificativ, si suma de Y lei provine din taxa pe valoare adaugata inregistrata in facturile fiscale care la rubrica cumparator in afara de denumirea societatii nu era trecut codul unic de identificare fiscala, adresa, incalcandu-se prevederilor art. 146, alin. (1), litera a) si ale art. 155, alin.(5) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal republicat care prevad:

- art. 146, alin. (1) "Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

- pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5)....."

- art. 155, alin. (5) "Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii :

a) numarul de ordine, in baza uneia sau mai multor serii, care identifica factura in mod unic;

- data emiterii facturii;
- denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, dupa caz, ale persoanei impozabile care emite factura;
- denumirea/ numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, in cazul in care furnizorul/ prestatorul nu este stabilit in Romania....;
- denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, ale cumparatorului de bunuri sau servicii, dupa caz;....."

Suma de Y lei, reprezentand TVA aferenta achizitiilor de carburanti pentru autoturism, contrar prevederilor art.145¹din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata.

III. Luând in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Pentru perioada verificata organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.121/26.02.2010, a stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de 39.818 lei, din care societatea contesta suma de Y lei aferenta urmatoarelor facturi:

- factura nr. 5693 emisa de SC EXIM, la data de 30.04.2008, in valoare de Y lei si TVA in suma de 3.295 lei (pozitia 47 din anexa) ;
- factura nr. 406 emisa de SC NERA 91, la data de 22.07.2008, in valoare de Y lei si TVA in suma de Y lei;
- factura nr. 405 emisa de SC NERA 91, la data de 22.07.2008, in valoare de Y lei si TVA in suma de Y lei ;

- factura nr. 404 emisa de SC NERA 91, la data de 12.07.2008, in valoare de Y lei si TVA in suma de Y lei .

Referitor la suma de Y lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata exclusa de la deducere si stabilita suplimentar, cauza supusa solutionarii este daca societatea are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care nu justifica deducerea taxei pe valoarea adaugata aferenta unor facturii fiscale care nu cuprind toate informatiile prevazute la art.155 alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In fapt, organul de inspectie fiscala a exclus de la deducere suma de Y lei, constatand ca operatorul economic si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta unor facturii fiscale care nu cuprind toate informatiile prevazute la art.155 alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 146, alin.1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, referitoare la conditiile de exercitare a dreptului de deducere, care arata ca:

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);

De asemenea, prevederile art.155, alin.(5) din același act normativ, referitor la întocmirea documentelor, stipulează ca:

Art.155

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

a) numărul de ordine, în baza unei sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

*c) denumirea/numele, adresa și **codul de înregistrare** prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;*

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;

e) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;

Astfel, se reține ca documentele fiscale menționate în anexa nr.2 la Raportul de inspectie fiscala, în baza cărora petenta a cerut dreptul de

deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de Y lei, nu aveau inscise corect toate informatiile necesare pe care trebuie sa le indeplineasca un document justificativ asa cum este stipulat in prevederile legale citate, prevederi legale prin care legiuitorul **a impus conditiile obligatorii** pe care trebuia sa le indeplineasca un document fiscal (factura fiscala) pentru ca in baza lui sa se poata beneficia de dreptul de deducere.

Este evident faptul ca neindeplinirea acestor conditii obligatorii impuse de catre legiuitor prin prevederile legale emise de catre acesta, atrage dupa sine pierderea unor drepturi de catre agentii economici, in speta analizata dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

In consecinta, tinand cont de cele aratate si avand in vedere ca societatea contestatoare nu a respectat obligatia legala de a verifica intocmirea corecta a documentelor emise de furnizorii sai, iar acestea nu indeplineau in totalitate conditiile stipulate de catre legiuitor in prevederile legale citate, taxa pe valoarea adaugata inscrisa in cele patru facturi fiscale nu este deductibila, asa cum legal au constatat organele de control.

In acelasi sens s-a pronuntat si Inalta Curte de Casatie si Justitie prin Decizia nr.V din 15 ianuarie 2007, obligatorie, prin care s-a admis recursul in interesul legii declarat de procurorul general al Parchetului de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie, stabilind ca "**taxa pe valoarea adaugata nu poate fi dedusa** si nici nu se poate diminua baza impozabila la stabilirea impozitului pe profit **in situatia in care documentele justificative prezentate nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile prevazute de dispozitiile legale** in vigoare la data efectuarii operatiunii pentru care se solicita deducerea TVA."

Referitor la afirmatia contestatoarei potrivit careia << organul de control trebuia sa aplice prevederile legale in vigoare, respectiv Ordinul nr.713/2004, privind aprobarea Cartei drepturilor si obligatiilor contribuabililor pe timpul desfasurarii inspectiei fiscale, care prevede dreptul agentului economic supus inspectiei fiscale de a fi informat pe parcursul desfasurarii acesteia asupra constatarilor rezultate din inspectia fiscala, organul de control nu a aplicat pe parcursul inspectiei fiscale prevederile art.159 din Legea nr.571/2003 *Corectarea documentelor* >> se poate arata ca din continutul Cap.V al Raportului de inspectie fiscala " Discutia finala cu contribuabilul" prin instiintarea nr.184/26.02.2010, reprezentantul legal a fost invitat la discutia finala. Din punctul de vedere dat de administratorul societatii rezulta ca:" nu are obiectiuni fata de constatările si consecințele fiscale din raportul de inspectie fiscala" , prin urmare rezulta ca sustinerile contestatoarei nu sunt justificate si nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei.

Este adevarat ca prevederile pct.81¹.alin. (2) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, stipuleaza ca:

81¹(2) Organele de control fiscal vor permite deducerea taxei pe valoarea adăugată în cazul în care documentele controlate aferente achizițiilor nu conțin toate informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal sau/și acestea sunt incorecte, dacă pe perioada desfășurării controlului documentele respective vor fi corectate în conformitate cu art. 159 din Codul fiscal.”, ori din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta ca în perioada efectuării inspecției fiscale a fost îndeplinită condiția privind corectarea facturilor fiscale care fac obiectul prezentei analize, astfel ca organele de control nu au putut permite deducerea taxei pe valoarea adăugată.

Organul de soluționare a contestației reține ca aceste dispoziții legale au un caracter imperativ de strictă aplicare pe perioada efectuării inspecției fiscale deoarece legiuitorul folosește sintagma” **dacă pe perioada desfășurării controlului documentele respective vor fi corectate**“, fără a extinde această posibilitate și după încheierea acesteia.

Prin urmare, se reține ca în mod legal organul de inspecție fiscală nu a acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturile care nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunilor pentru care se solicită deducerea TVA, drept pentru care, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele de fapt și de drept expuse în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) și art.218 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. X SRL pentru suma de Y lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Calărași în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,

