

D E C I Z I A NR. 243 / 2010
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. M S.A. Tg Jiu, înregistrată la
D.G.F.P. Gorj sub nr. .../03.06.2010

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscală , prin adresa nr.../24.06.2010 , înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../24.06.2010, asupra contestației formulate de S.C. M S.A. , cu sediul social în mun. Tg Jiu, str...., jud. Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală prin Decizia de impunere nr. .../10.05.2010 , emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. .../10.05.2010.

Societatea contestă suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată și neacceptată la rambursare .

În raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. .../10.05.2010 , respectiv data de 17.05.2010, așa cum rezultă din mențiunea făcută , sub semnătură, pe decizia de impunere aflată în xerox copie ,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 , fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 03.06.2010 , așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

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 , D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. M S.A. din Tg Jiu .

I.Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../10.05.2010 emisă pe baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../10.05.2010 , S.C. M S.A. nu este de acord cu stabilirea sumei de 30.856 lei ca taxă pe valoarea adăugată suplimentară, respectiv neacceptarea la rambursare , considerând că marfa în valoare de ... lei cu un TVA de ... lei înscrisă în factura nr. .../21.02.2008 există faptic (fiind în custodie), iar societatea are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în această factură.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../10.05.2010 emisă pe baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală nr. .../10.05.2010 , organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală au stabilit în sarcina S.C. M. S.A. o taxă pe valoarea adăugată suplimentară de plată în sumă de ... lei , respectiv au respins la rambursare suma de ... lei, considerând că factura fiscală nr. .../21.02.2010 nu îndeplinește condițiile de document justificativ , întrucât nu conține informațiile prevăzute de art.155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare .

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. M S.A. are sediul social în mun. Tg Jiu, jud. Gorj, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr.J ... , are codul unic de identificare fiscală RO

În perioada 01.10.2005 -28.05.2009 , societatea a avut sediul social în localitatea Râmnicu Vâlcea , ..., jud. Vâlcea.

Activitatea principală desfășurată de societate este „*Intermedieri în comerțul cu produse diverse*” -cod CAEN 4619.

Inspecția fiscală parțială a fost efectuată urmare depunerii de către S.C. M. S.A. a decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sumă negativă cu opțiune de rambursare nr. .../06.10.2009 și a cuprins perioada 01.10.2005- 30.09.2009 , fiind efectuată în prezența domnului ... , în calitate de director economic, împuternicit să reprezinte societatea , conform procurii nr.709/15.07.2009 .

Cauza supusă soluționării este dacă S.C. M S.A. datorează taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei , în condițiile în care au achiziționat materiale cu factura fiscală nr. .../21.02.2010 ce nu îndeplinește condițiile de document justificativ, întrucât nu conține informațiile prevăzute de art.155 alin.(5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare .

În fapt , urmare verificării documentelor puse la dispoziție de către agentul economic , organele de inspecție fiscală au constatat că , în luna februarie 2008 ,

S.C. M S.A. a achiziționat cu factura fiscală seria GJ nr .../21.02.2008 (anexată în copie xerox , conform cu originalul, la dosarul cauzei), de la S.C. L S.R.L. Tg Jiu, materiale (200.000 buc. Cărămidă zid, 400 saci var și 200 saci ciment) în valoare totală de ... lei , din care taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei .

Factura fiscală seria GJ nr. ../21.02.2008 nu are înscrisă adresa persoanei impozabile care a emis factura , respectiv S.C. LI S.R.L. , și nici adresa cumpărătorului , respectiv S.C. M S.A..

În drept, potrivit prevederilor art.146 alin.(1) lit.a) și art.155 alin.(5) lit.c) și e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare :

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. 155

Facturarea

„(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

(...)

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

(...)

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

coroborate cu prevederile Deciziei V din 15 ianuarie 2007 a Înaltei Curți de Casație și Justiție -Secțiile unite, care precizează **„ Taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit în situația în care documentele justificative prezentate nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea taxei pe valoarea adăugată.”**

Conform prevederilor legale , pentru exercitarea dreptului de deducere , **persoana impozabilă trebuie să dețină documente justificative care să furnizeze toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea taxei pe valoarea adăugată , în speță, să dețină o factură care să cuprindă, în mod obligatoriu adresa persoanei impozabile care emite factura, precum și adresa cumpărătorului de bunuri .**

Întrucât , S.C. M S.A. a înregistrat în evidența contabilă și a procedat la deducerea taxei pe valoarea adăugată înscrisă într-o

factură fiscală ce nu avea menționate toate elementele obligatorii prevăzute de legislația în vigoare care permitea exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată , respectiv nu avea înscrisă adresa persoanei impozabile care a emis factura , în speță S.C. L S.R.L. , și nici adresa cumpărătorului , în speță S.C. M S.A. , în mod corect , organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei înscris în factura fiscală seria GJ nr. .../21.02.2008 .

Afirmațiile agentului economic referitoare la natura și mișcarea bunurilor aprovizionate cu factura fiscală seria GJ nr. .../21.02.2008 , nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației , întrucât organele de inspecție fiscală nu au acceptat la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei pentru că S.C. M S.A. nu deține un document justificativ care să îi permită să procedeze la deducerea taxei pe valoarea adăugată și nu datorită faptului că aceste operațiuni sunt sau nu reale , motiv pentru care contestația pentru această sumă 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, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv

DECIDE :

1)Respingerea în totalitate a contestației formulate de S.C. M S S.A. din Tg Jiu , 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 .