



DECIZIA NR. 57 / 2011
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. B S.R.L. din Alba Iulia

Direcția Generală a Finanțelor Publice Alba a fost sesizată de S.C. B S.R.L., cu sediul în jud. Alba, cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr. ..., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..., acte întocmite de Activitatea de inspecție fiscală Alba.

Contestația a fost înregistrată la D.G.F.P. Alba cu nr. /...și poartă semnătura reprezentantului legal certificată cu ștampila, fiind respectate prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003R, privind Codul de procedură fiscală.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere nr.....emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..., prin care s-au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă de... lei, reprezentând:

- taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de... lei,
- taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de ... lei,

Constatându-se că în speță sunt îndeplinite condițiile de procedură prevăzute O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, Biroul de Soluționare a Contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Alba este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. B S.R.L. din Alba Iulia.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

I. Prin contestația formulată, sunt invocate următoarele în susținerea cauzei:

Petenta contestă Decizia de impunere nr. ..., cu privire la obligațiile suplimentare de plată reprezentând taxa pe valoarea adăugată de... lei și respectiv de... lei, prezentând următoarele motive:

1. Referitor la deducerea nejustificată a T.V.A. în sumă de ... lei, considerate de organul fiscal a fi achiziție de bunuri de la contribuabili inactivi, neplătitori de T.V.A., radiați sau care au date de identificare eronate, susține că

a efectuat achizițiile cu bună credință înregistrându-le în contabilitatea unității și plătind toate taxele și impozitele aferente.

2. În legătură cu materialele consumabile în sumă de ... lei unde T.V.A. este de ... lei, considerată nedeductibilă, neexistând documente justificative, menționează că aceste materiale au fost achiziționate cu peste cinci ani în urmă, multe dintre acestea consumându-se în timp, iar bonul de consum nr. 20 s-a înregistrat numai în luna octombrie 2008.

Prin completarea depusă la contestația formulată, înregistrată la D.G.F.P. Alba cu nr. ..., petenta face următoarele precizări:

În legătură cu obiectele de inventar, piese de schimb (tije, robineți, ventile, inele, garnituri, tuburi de oxigen) menționate la pct. 1 din contestație în sumă de ... lei, unde T.V.A. este de.... lei, precizează că la data aprovizionărilor nu a avut cunoștința și posibilitatea de a se informa despre situația juridică a societăților respective iar materialele care i-au fost livrate erau absolut necesare pentru buna desfășurare a activității firmei.

În legătură cu materialele consumabile menționate la pct. 2 din contestație, în sumă de ... lei, unde T.V.A. este de... lei, acestea reprezintă:

- covor 235 mp în valoare de ... lei, covor cauciucat folosit pentru izolarea pardoselilor din hale, menționează că are o suprafață de 700 mp,

- anvelope 4 buc. în valoare de... lei- au fost folosite pentru echiparea camionului societății,

- ghete protecție 5 perechi în valoare de.... lei- au fost folosite ca și echipament de lucru pentru muncitorii unității,

- trusă MSR 1 buc. în valoare de... lei - folosită și uzată,

- căni cafea 350 buc în valoare de ... lei - distruse și degradate,

- materiale de construcții în valoare de ... lei folosite pentru întreținere,

- vopsele în valoare de ... lei, de ... lei, respectiv de ... lei - folosite pentru vopsit tuburi de oxigen și întreținere.

Total materiale consumabile - în valoare de... lei.

Diferența de materiale în valoare de .. lei o justifică ca fiind furate în data de 12.02.2006, de persoane necunoscute, fapt pentru care a sesizat organele de poliție conform adresei înregistrate sub nr. P/... având număr unic.... la Parchetul de pe lângă Judecătoria Alba Iulia; crede că documentele aferente acestora au fost ridicate de echipa de cercetare pentru a putea identifica materialele furate, acestea reprezentând:

- turbo tetentor - valoarea de ... lei,

- materiale electrice - valoarea de ... lei,

- generator curent - valoarea de lei,

- cabluri și materiale electrice - valoarea de ... lei .

Pentru considerentele prezentate în contestația depusă, în temeiul prevederilor O.G. nr. 92/2003R, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, petenta solicită admiterea contestației așa cum a fost formulată.

II. Prin Decizia de impunere nr.și Raportul de inspecție fiscală nr., organele de specialitate din cadrul Activității de inspecție fiscală Alba, au consemnat următoarele:

Taxa pe valoarea adăugată pentru perioada...:

T.V.A. deductibilă:Exercitarea dreptului de deducere a T.V.A. este justificat potrivit prevederilor art. 146 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

T.V.A. deductibilă provine în special din facturi fiscale pentru achiziția mărfurilor industriale (oxigen), facturi pentru achiziția obiectelor de inventar (tuburi de oxigen), mijloace fixe, piese de schimb (tije, robineti, ventile, garnituri robineti, inele), utilități, bonuri de combustibil. T.V.A. deductibilă declarată în perioada verificată a fost în sumă totală de.... lei.

Din verificarea documentelor financiar - contabile ale societății, rezultă că societatea a efectuat achiziții de bunuri de la societăți din București, care au fost achitate în numerar, bunurile fiind livrate de furnizori la sediul beneficiarului.Din corespondența efectuată de către organele de control cu BJI Alba din cadrul D.G.F.P. Alba, a rezultat că societatea a dedus T.V.A. din achizițiile de bunuri de la societăți care au fost declarate inactive de către organele fiscale, sunt radiate sau sunt neplătitoare de T.V.A..De asemenea, societatea a dedus T.V.A. de pe facturile furnizorilor, ale căror date de identificare sunt eronate .

Situația achizițiilor efectuate de la parteneri inactivi, radiati, sau neplătitori de T.V.A. și a T.V.A. aferentă acestor achiziții este prezentată detaliat în raportul de inspecție fiscală.

Organul fiscal, având în vedere prevederile din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu completările și modificările ulterioare, a stabilit că agentul economic nu are drept de deducere pentru T.V.A. în sumă de lei întrucât nu a prezentat documentele legale prevăzute de legislația privind T.V.A., pentru exercitarea acestui drept.

Pe motiv că s-au încălcat prevederile art. 146 alin. (1) lit. a), art. 145 alin. (2) lit. a), art. 155 alin. (5) lit. d), art. 158 alin. (1), art. 11 alin. (1²) din Codul fiscal, nu a luat în considerare T.V.A. deductibilă din perioada verificată, stabilind suplimentar suma de ... lei, cu majorări de întârziere aferente.

T.V.A. colectată:Contribuabilul colectează T.V.A. la veniturile provenite din vânzări de mărfuri industriale, din prestări de servicii (transport marfă), alte venituri, precum și venituri din cedarea activelor.

În urma verificării tuturor documentelor necesare în ceea ce privește colectarea T.V.A. s-a constatat că agentul economic a înregistrat în perioada verificată T.V.A. colectată în sumă totală de ... lei.

În urma inspecției fiscale s-a constatat că societatea a înregistrat pe baza BC din 30.10.2008 următoarele articole contabile:

6028=301.4 pentru suma de lei,

6028=301.2 pentru suma de lei, diminuând nejustificat soldul contului 301- materiale consumabile - cu suma de ... lei, fără a avea la bază documente justificative.

Ieșirea de materiale consumabile în sumă de lei, fără documente justificative, este considerată de către organele de control lipsă în gestiune, fapt pentru care s-a colectat T.V.A. în sumă de lei.

Pentru sumele stabilite suplimentar la T.V.A., cu accesoriile aferente, s-a emis Decizia de impunere nr., contestată de petentă.

III. Din analiza actelor existente la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale aplicabile speței și având în vedere motivațiile invocate de contestatoare, se rețin următoarele:

1. Referitor la suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere: cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Alba - prin biroul de soluționare a contestațiilor - este să se pronunțe dacă aceasta a fost stabilită legal în condițiile în care este aferentă achizițiilor de mărfuri cu facturi emise de furnizori inactivi sau radiati, respectiv neplătitori de T.V.A. sau cu date de identificare eronate.

În fapt, **S.C. B S.R.L.** a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de... lei aferentă achizițiilor de bunuri de la societăți furnizoare ce nu sunt înregistrate în scopuri de T.V.A., sunt inactive sau radiate înainte de data emiterii facturilor respective.

Organele de inspecție fiscală, prin raportul de inspecție fiscală nr.nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei pe considerentul că facturile în cauză nu îndeplinesc calitatea de document justificativ pentru exercitarea dreptului de deducere a T.V.A..

Prin acțiunea formulată petenta contestă neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată întrucât mărfurile au fost achiziționate cu facturi fiscale, înregistrându-le în contabilitate, cu respectarea dispozițiilor din Codul fiscal. În consecință, invocând buna-credință, consideră că are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată de pe facturile primite de la societățile în cauză, în perioada verificată.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 11 alin. (1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care precizează:

"ART. 11 Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

(1^1) Autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție efectuată de un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(1^2) De asemenea, nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al

președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin. Lista contribuabililor declarați inactivi va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin. "

coroborate cu prevederile art. 3 alin. 1 și alin. 2 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, conform căruia:

"ART. 3 (1) De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.

(2) Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal. "

Având în vedere prevederile legale sus menționate se reține că achizițiile efectuate de societate, în baza unor facturi emise de societăți după data declarării acestora ca inactive, nu mai produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, fapt pentru care pentru documentele respective societatea nu poate beneficia de drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-a reținut că societatea și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrisă în facturi fiscale emise de societăți neimpozabile din punct de vedere al T.V.A.

Conform prevederilor legale reținute anterior, contribuabilul declarat inactiv nu are dreptul de a utiliza facturi fiscale, alte documente sau formulare, iar în cazul nerespectării acestei interdicții, acestea nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, în sensul că autoritățile fiscale nu iau în considerare aceste tranzacții.

Pe cale de consecință, taxa pe valoarea adăugată înscrisă în facturile înregistrate în evidența contabilă de către contestatoare, emise de contribuabili declarați inactivi sau radiați, nu poate fi dedusă.

Verificând în baza de date a Ministerului Finanțelor Publice, pe site-ul www.mfinante.ro, situația contribuabililor precizați în raportul de inspecție fiscală, organul de control a constatat că acele societăți comerciale erau declarate "contribuabili inactivi" la data de 22.08.2007 și de 21.09.2010, sau erau radiați.

La data declarării ca inactivi a acestor contribuabili, erau în vigoare prevederile art. 78(5) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care dispun că aceștia sunt declarați inactivi în următoarele condiții:

"(5) Contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică, care, în toate cazurile, în decurs de 12 luni consecutive, nu au depus declarații fiscale și situații financiare, nu au efectuat plăți datorate către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului

național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj și cărora, la cerere, nici nu li s-a aprobat de către organul fiscal competent o măsură privind îndeplinirea obligațiilor lor fiscale, vor fi trecuți într-o evidență specială."

*Totodată, pentru a analiza relațiile comerciale ale contestatoarei cu agenții economici neplătitori de T.V.A., care nu sunt înregistrați în scopuri de T.V.A., contribuabili care și-au suspendat temporar activitatea înscrisă în registrul comerțului conform prevederilor art. 237 din Legea nr. 31/1990, de contribuabili care nu se regăsesc înregistrați în baza de date a O.N.R.C. sau a A.N.A.F., nu au declarat facturile prin declarația 394, nu au declarat venituri prin bilanțul contabil - se rețin prevederile art. 126 alin. (1), art. 127 alin. (1), art. 146, art. 153 alin. (1) și art. 155 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"ART. 126 Operațiuni impozabile

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

***c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;*"**

"ART. 127 Persoane impozabile și activitatea economică

(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități."

"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);"

"Norme metodologice: 46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita

furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va menționa că înlocuiește factura inițială.”

“ART.155(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) 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;(…)

l) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, cu excepția cazului în care factura este emisă înainte de data livrării/prestării sau încasării avansului;

m) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;

n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei, sau a următoarelor mențiuni:…”

“ART. 153 Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

(1) Persoana impozabilă care este stabilită în România, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b), 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,(…)”;

In Ordinul nr. 1221 din 12 iunie 2009 privind Procedura de aprobare a regimului de declarare derogatoriu, se prevede:

“A. Aprobarea regimului de declarare derogatoriu

1. În caz de inactivitate temporară, organul fiscal competent poate aproba, la cererea contribuabilului, alte termene sau condiții de depunere a declarațiilor fiscale pentru impozitele, taxele și contribuțiile administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală. (...)

3. Pentru a beneficia de regimul de declarare derogatoriu, pe perioada supusă acestui regim, contribuabilii trebuie să îndeplinească, cumulativ, următoarele condiții:

a) să nu desfășoare niciun fel de activitate;

b) să nu obțină venituri din exploatare, venituri financiare, venituri extraordinare și/sau alte elemente similare veniturilor;

c) să nu dispună de personal angajat și să nu plătească venituri cu regim de reținere la sursă a impozitului;

d) să figureze, în evidența fiscală, cu toate obligațiile declarative și de plată îndeplinite;...

g) să nu fie înscriși în lista contribuabililor declarați inactivi;

h) în cazul contribuabililor, persoane juridice, înființați în baza Legii nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, cu modificările și completările ulterioare, inactivitatea temporară să fie înscrisă în registrul comerțului, conform prevederilor art. 237 din legea menționată.”

Față de prevederile legale sus menționate, se reține că o persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor și serviciilor aprovizionate de la o altă persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxa 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 înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.

La primirea și înregistrarea în contabilitate a facturilor, contestatoarea avea obligația de a verifica întocmirea corectă a acestora.

În acest sens, sunt incidente prevederile art. 6 din Legea contabilității nr. 82 / 1991 R, care precizează:

"ART. 6(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."

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.

Taxa pe valoarea adăugată nu se poate deduce dacă documentele justificative nu conțin sau nu furnizează toate informațiile prevăzute de dispozițiile legale în vigoare la data efectuării operațiunii pentru care se solicită deducerea taxei.

Cu privire la aplicarea dispozițiilor art. 6 alin. (2) din Legea nr. 82/1991, republicată și ale art. 21 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, referitor la posibilitatea deducerii T.V.A. în cazul în care documentele justificative cuprind mențiuni incomplete sau care nu corepund realității, Înalta Curte de Casație și Justiție - Secțiile Unite, prin Decizia nr. V din 15 ianuarie 2007, privind recursul în interesul legii, în sensul de a se stabili că taxa pe valoarea adăugată nu poate fi dedusă, decide că: *"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 T.V.A."*

Întrucât în urma investigațiilor efectuate s-a constatat că operațiunile au la bază documente care nu corespund realității, respectiv facturile fiscale nu conțin date reale de identificare a furnizorilor, sunt emise de contribuabili cu

activitatea suspendată temporar, sau de contribuabili care nu sunt înregistrați în scopuri de T.V.A., reținem că măsura de neacordare a dreptului de deducere a T.V.A. aferentă operațiunilor respective este legală.

Referitor la rolul activ și dreptul de apreciere al organului fiscal, O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede :

“ART. 6 Exercițarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.

ART. 7 Rolul activ

(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”

În baza atribuțiilor sale, precum și în temeiul art. 11(1) din Codul fiscal, organul de inspecție fiscală a investigat fiscal realitatea tranzacțiilor efectuate între contestatoare și partenerii săi de afaceri, analizând și evaluând informațiile din declarația "394" și a constatat că o parte din aceștia nu au avut un comportament fiscal corect, în sensul că nu au depus declarații fiscale și situații financiare, motiv pentru care au fost declarați inactivi.

Având în vedere comportamentul fiscal al partenerilor de afaceri ai contestatoarei și faptul că erau declarați inactivi sau erau radiați, erau neplătitori de T.V.A sau facturile aveau date de identificare eronate, organul de inspecție fiscală în mod legal nu a luat în considerare aceste tranzacții.

Ca urmare având în vedere dispozițiile legale sus menționate se reține că facturile respective nefiind emise de persoane impozabile din punct de vedere al T.V.A., nu constituie documente legale cu care societatea poate justifica dreptul de deducere a T.V.A..

T.V.A. pe care petenta susține că a achitat-o furnizorilor, nu a fost colectată, furnizorii fiind declarați inactivi sau radiați, fiind neplătitori de T.V.A. sau cu date de identificare eronate. Prin urmare, organele de inspecție fiscală constatând neîndeplinirea de către petentă a obligației de verificare a partenerilor de afaceri, listele contribuabililor inactivi fiind publice, în mod legal au procedat la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... Lei.

Având în vedere motivele de fapt și de drept reținute, contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

2.În ceea ce privește T.V.A. stabilită suplimentar în sumă de ... lei, se reține:

În perioada verificată societatea a înregistrat pe baza BC din 30.10.2008, următoarele articole contabile:

6028 = 301.4 pentru suma de lei

6028 = 301.2 pentru suma de ... lei. Organele fiscale au stabilit că s-a diminuat în mod nejustificat soldul contului 301 "materiale consumabile" cu suma de.... lei, fără a avea la bază documente justificative. Lipsa din gestiune a acestor bunuri a fost asimilată cu o livrare de bunuri efectuată cu plată, aferentă căreia s-a calculat suplimentar T.V.A. în sumă de lei.

Prin contestația depusă petenta detaliază consumurile înscrise în bonul de consum - bunuri în valoare de.... lei și precizează că bunurile fiind achiziționate cu peste 5 ani în urmă, multe din acestea s-au consumat în timp, iar bonul de consum nr. 20 s-a înregistrat numai în luna octombrie 2008.

Însă, dacă avem în vedere prevederile legii contabilității nr. 82 / 1991 R, care precizează:

"ART. 6 (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"; constatăm că bonurile de consum trebuie întocmite pe măsura utilizării bunurilor, în anul financiar în care are loc consumul efectiv .

De asemenea, prin utilizarea bunurilor fără întocmirea bonurilor de consum în anii financiari precedenți, ar fi trebuit să se stabilească lipsă în gestiune a bunurilor respective odată cu efectuarea inventarierilor anuale ale patrimoniului reglementate de legea contabilității nr. 82 / 1991R:

"ART. 7(1) Persoanele prevăzute la art. 1 au obligația să efectueze inventarierea generală a elementelor de natura activelor, datoriilor și capitalurilor proprii deținute la începutul activității, cel puțin o dată în cursul exercițiului financiar, precum și în cazul fuziunii, divizării sau lichidării și în alte situații prevăzute de lege.

(3) Rezultatul inventarierii se înregistrează în contabilitate potrivit reglementărilor contabile aplicabile."

Totodată, pentru bunurile în valoare de.... lei, prin completările la contestația inițială formulate prin adresa nr.2011 înregistrată la D.G.F.P. Alba cu nr. ...2011, petenta susține că reprezintă lipsă din gestiune cauzată de un furt, prejudiciul fiind nerecuperat.

În acest sens, se anexează adresa nr.emisă de I.P.J. Alba prin care se comunică societății că nu au fost descoperiți autorii furtului reclamat la data de 12.02.2006, dar nu se anexează sesizarea făcută de contribuabil către I.P.J. Alba din care să rezulte bunurile care au fost sustrate la data de 12.02.2006.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată aferentă valorii bunurilor constatate lipsă din gestiune sunt aplicabile prevederile art. 128 din Legea nr. 571/2003 R, privind Codul fiscal, care precizează:

“(4) Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni:

d) bunurile constatate lipsă din gestiune, cu excepția celor la care se face referire la alin. (8) lit. a) - c).(…)

(8) Nu constituie livrare de bunuri, în sensul alin. (1):

a) bunurile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a unor cauze de forță majoră, precum și bunurile pierdute ori furate, dovedite legal, astfel cum sunt prevăzute prin norme;

b) bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, precum și activele corporale fixe casate, în condițiile stabilite prin norme;

c) perisabilitățile, în limitele prevăzute prin lege;”

În acest sens, în Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se prevede:

(8) În sensul art. 128 alin. (8) lit. a) din Codul fiscal:

a) prin cauze de forță majoră se înțelege:

1. incendiu, dovedit prin documente de asigurare și/sau alte rapoarte oficiale;

2. război, război civil, acte de terorism;

3. orice alte evenimente pentru care se poate invoca forța majoră;

c) prin bunuri furate se înțelege bunurile lipsă din gestiune, neimputabile, pentru care persoana impozabilă poate prezenta dovada constatării furtului de către organele de poliție, care este acceptată de societățile de asigurări;”

Tot în acest sens, în Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, la art. 21 se prevede :”(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

c)cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost încheiate contracte de asigurare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor titlului VI. Nu intră sub incidența acestor prevederi stocurile și mijloacele fixe amortizabile, distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, în condițiile stabilite prin norme;”

Potrivit acestor prevederi legale precizate anterior, rezultă că sunt considerate cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil acele cheltuieli care privesc bunurile de natura stocurilor constatate lipsă în gestiune și neimputabile, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora, în situația în care pentru acestea nu s-au încheiat contracte de asigurare.

Totodată, față de prevederile legale sus menționate se reține că bunurile constatate lipsă în gestiune sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată, ce se află în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată, cu excepția celor distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a unor cauze de forță majoră,

precum și bunurile pierdute ori furate care reprezintă lipsuri neimputabile, pentru care nu s-au încheiat contracte de asigurări, fiind tratate din punct de vedere fiscal într-un anumit fel: prin considerarea ca nedeductibile fiscal a cheltuielilor privind bunurile de natura stocurilor constatate lipsă din gestiune și a taxei pe valoarea adăugată aferentă.

Astfel, coroborând art. 21 alin. (4) lit. c) cu art. 128 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal, cheltuiala de exploatare cu bunurile lipsă este nedeductibilă fiscal, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă acesteia, cu toate consecințele fiscale ce decurg din aceasta.

Rezultă că în mod corect organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea datorează suplimentar T.V.A. în sumă de ... lei; în consecință, se va respinge contestația depusă pentru acest capăt de cerere ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată, a contestației formulată de **S.C. B S.R.L. Alba Iulia** împotriva Deciziei de impunere nr.....2011, pentru suma totală de **lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92 / 2003R, privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu ale art. 11 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,

