

DECIZIA NR. 80/ XXXX.2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC XXXXX SRL

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de SC XXX SRL impotriva Deciziei de impunere nr XXX.2008 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R fiind inregistrata la organul fiscal cu nr. XXX.2008 iar la DGFP Sibiu cu nr XXX.2008.

Suma totala contestata este de XXX lei si reprezinta:

- XXXlei TVA
- XXX lei majorari de intarziere aferente
- XXX lei penalitati aferente

I. Prin contestatia depusa petenta invoca urmatoarele:

- la data de 03.04.2003 subscrisa a platit prin virament catre SC XXX SA suma de XXX lei reprezentand avans conform contractului comercial nr XXX.2003, conform caruia aceasta se obliga sa-i livreze porci. XXX a inregistrat in contabilitate plata avansului fara exercitarea dreptului de deducere a tva, nefiind in posesia facturii fiscale

- in perioada august- septembrie 2003 intre cele doua societati s-au stins prin compensare creante si obligatii reciproce in suma de XXXX lei partial din avansul deXXX lei. In ceea ce priveste societatea XXX, aceste obligatii reciproce proveneau din facturi fiscale pentru care s-a dedus tva.

- ulterior SC XXX SRL a restituit societatii XXX partial din suma avansata; XXX lei in data de 21.07.2004 si XXX lei in 24.12.2004

- in luna ianuarie 2005 subscrisa a intrat in posesia a doua facturi fiscale emise de SC XXX SA: factXXX.2003 in valoare de XXX lei cu mentiunea avans contract livrare porci si fact fiscala nr XXX.2004 in valoare de minus XXX lei cu mentiunea storno avans facturat prin fact XXX.2003 restituit cu OP XXX.2004.

- in luna ianuarie 2005, cand XXX a primit de la SC XXX SA, cele doua facturi fiscale, avansul ramas de restituit era in suma de XXX lei, motiv pentru care si-a exercitat dreptul de deducere a tva pentru suma de XXX lei, fiind in scris in decontul de tva pentru luna ianuarie 2005 la randul de regularizare.

II. In decizia de impunere ce face obiectul contestatiei , organul fiscal consemneaza urmatoarele deficiente:

- societatea verificata deduce in mod eronat tva in suma de XXX lei in luna ianuarie 2005 evidentiind in decontul de tva al lunii ianuarie 2005 la rd 11 din decont "regularizari taxa dedusa" aceasta suma fara sa prezinte document justificativ respectiv factura fiscala, stabilindu-se astfel un tva suplimentar de XXX lei.

- societatea nu inregistreaza in evidenta financiar contabila respectiv in jurnalul de cumparari balanta de verificare aferenta lunii decembrie 2004 si decontul de taxa pe valoare adaugata aferent lunii decembrie 2004 (fact fiscala seria XXX.2004 emisa de catre SC XXX SA reprezentand c/ v storno avans avand o valoare totala de XXX lei cu o tva deductibila in suma de XXX lei.

III. Avand in vedere cele invocate de petenta, constatariile organului de control, documentele aflate la dosarul cauzei , legislatia in vigoare in perioada supusa controlului organul de solutionare a contestatiei, constata urmatoarele:

- perioada supusa controlului a fost 01.10.2004- 31.03.2008.

- obiectivul controlului a fost verificarea modului de fundamentare a solicitarii de rambursare a soldului sumei negative a tva conform decontului de tva nr 6692/ 25.04.2008 (control anticipat) in conformitate cu prevederile Legii nr 571/ 2003 si HG 44/ 2004.

Intrucat in motivarea contestatiei , petenta prezinta o situatie cu sume inregistrate in evidenta contabila incepand cu anul 2003 fara a o proba cu toate documentele cerute de lege iar controlul a vizat o perioada ulterioara respectiv 01.10.2004- 31.03.2008, organul de solutionare a contestatiei a solicitat Activitatii de Inspectie Fiscala Sibiu in baza prevederilor pct 9.9 si 9.10 din OMF 519/2005 sa intocmeasca un proces verbal de cercetare la fata locului pentru lamurirea aspectelor pe care le invoca petenta in contestatie referitoare la dreptul de deducere a tva pentru suma de XXX lei.

In data de XXX.2008 organul de inspectie fiscala s-a deplasat la domiciliul fiscal al societatii in vederea stabilirii starii de fapt invocata de catre petenta in contestatie. In urma deplasarii nu s-a identificat nici un reprezentant legal al petentei. In acest sens s-a incheiat cu martor procesul verbal nr XXX.2008.

Organul fiscal in baza prevederilor art 50 din OG 92/ 2003 R a transmis prin adresa nr 5292/ 20.08.2008 o invitatie Dl XXX in calitate de administrator al SC XXX SRL cu mentiunea de a se prezenta in data de XX.08 la sediul DGFP Sibiu cu urmatoarele documente:
“jurnalele de cumparari si vanzari, deconturile de tva si balantele de verificare aferente perioadei decembrie 2003- martie 2008.

Invitatiea a fost transmisa prin posta cu confirmare de primire la domiciliul fiscal declarat al contribuabilului Sibiu, str XXX.

Destinatarul confirma primirea invitatiei in data de XXX.2008.

Pana la data emiterii prezentei decizii reprezentantul legal al societatii nu a dat curs invitatiei.

In ceea ce priveste fact fiscala nr XXX.2004 in valoare de – XXX lei cu tva de – XXX lei emisa de SC XXX SA reprezentand storno avans, din raportul de inspectie fiscala intocmit reiese ca societatea nu a inregistrat-o in jurnalul de cumparari al lunii decembrie 2004, in balanta de verificare a lunii decembrie 2004 si decontul de tva aferent lunii decembrie 2004.

Avand in vedere urmatoarele prevederi legale

- art 145 alin 8 lit a din Legea 571/ 2003 “Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoare adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deducere, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente: a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art 155 alin 8 si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoare adaugata. Beneficiarii serviciilor prevazute la art 150 alin 1 lit b si art 151 alin 1 lit b, care sunt inregistrati ca platitori de taxa pe valoare adaugata, justifica taxa dedusa, cu factura fiscala, intocmita potrivit art 155 alin 4”

- pct 51 alin 1 din HG 44/ 2004 “Justificarea deducerii taxei pe valoarea adaugata se face numai pe baza exemplarului *original* al documentelor prevazute la art 145 alin 8 din Codul fiscal.....”

- art 80 alin 3 din OG 92/ 2003 “Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale inscriind corect, complet si cu buna credinta informatiile prevazute de formular, corespunzator situatiei sale fiscale”, **coroborat cu faptul** ca inspectia fiscala a vizat perioada 01.10.2004- 31.03.2008, iar petenta face vorbire in motivarea contestatiei despre operatiuni efectuate inainte de aceasta data fara a da curs invitatiei organului de control spre a verifica cele invocate, organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGFP

Sibiu va respinge contestatia pentru suma de XXX lei reprezentand TVA ca neintemeiata si insuficient motivata.

Majorarile de intarziere si penalitatile au fost calculate ca masura accesorie in raport cu debitul.

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

DECIDE

- respinge contestatia ca neintemeiata si insuficient motivata pentru suma de XXX lei reprezentand:

- XXX lei tva
- XXX lei majorari de intarziere aferente
- XXlei penalitati aferente

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

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
SEF SERV JURIDIC
Cons jr

Serviciul Solutionare Contestatii

Adresa Sibiu, Calea Dumbravii nr 28-32 cod 550324
Tel 0269/ 218176 Fax 0269/ 218315
www finantesibiu.ro