



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Bacau
Biroul de soluționare contestații**

Str. Dumbava Rosie nr. 1-3
Cod postal 600045, Bacau
Tel : +0234 51 00 15
Fax : +0234 51 00 03
e-mail : mail@mfinante.ro

DECIZIA NR.39/03.02.2012

Direcția generală a finanțelor publice Bacau a primit spre soluționare cu adresa nr.x înregistrată la instituția noastră sub nr.x, contestația SC X, cu sediul social în jud. Bacau.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr.X privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. X, iar obiectul contestației îl constituie suma de **x lei**, reprezentând:

- x lei - TVA
- x lei - majorări de întârziere aferente TVA.
- x lei – penalități de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207, alin.(1) din OG nr.92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală.

În îndeplinirea regulilor procedurale, contestația este semnată de împuternicitul legal al societății, avocat X, conform împuternicirii avocațiale nr.x.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I . Prin contestația formulată, petenta nu este de acord cu măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală prin raportul de inspecție fiscală X care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.X, aducând următoarele argumente:

- în ceea ce privește TVA aferentă facturilor emise de societăți inactive în suma de x lei, nu a avut cunoștința de starea de inactivitate a acestora, societatea achiziționând marfa pe baza de documente justificative, întocmite cu respectarea prevederilor legale.

- in cazul tva aferenta facturilor emise de societati radiate, de societati cu intrerupere temporara de activitate, de societati care nu au avut achizitionate carnete de facturi cu seriile si numerele respective, precum si de societati la care la codul fiscal figureaza alte societati, nu exista temei legal pentru care sa-i fie imputate aceste sume.

- facturile inregistrate in evidenta contabila indeplinesc toate cerintele legale, singura discutie poate fi purtata pe marginea valabilitatii informatiilor din aceste facturi, dar verificarea acestora nu ii poate fi imputata.

- nu avea de unde sa cunoasca faptul ca o societate este radiata, este in intrerupere temporara de activitate, nu are un CUI corespunzator, sau mai ales ca nu au achizitionate carnete de facturi cu seriile si numerele respective, de vreme ce documentele personalizate indeplineau toate cerintele legale.

In concluzie, contestatoarea sustine ca intrucat documentele contin toate informatiile prevazute de lege, societatea are dreptul la deducerea TVA, realitatea necorespunzatoare a acestora nefiind imputabila persoanei ce beneficiaza de deducere ci poate atrage raspunderea civila si penala a celui care le-a emis.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr.X, incheiat la SC X, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.X, organele de inspectie fiscala au urmarit verificarea legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, verificarea sau stabilirea dupa caz a bazelor de impunere, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata si a accesoriilor aferente acestora.

In urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada verificata (01.01.2006 – 30.06.2011), potrivit datelor din evidenta contabila, redate in anexa nr. X, societatea a declarat la organul fiscal teritorial T.V.A. deductibila in suma de x lei.

Organul de inspectie fiscala a stabilit la control o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de x lei, rezultand astfel o diferenta in suma de x lei fata de suma declarata de societate, care reprezinta T.V.A. deductibila aferenta facturilor inregistrate in contabilitate de la contribuabili radiati, contribuabili inactivi, contribuabili cu activitate temporara suspendata, contribuabili care nu au emis facturi(facturile inregistrate nu fac parte din plajele de numere alocate) si de la contribuabili care la codul fiscal mentionat figureaza alte societati, dupa cum urmeaza:

I. Facturi inregistrate de S.C. X de la societati radiate (anexa nr. 1 si 2) in valoare totala de x lei din care TVA in suma de x lei, emise de: S.C. X

II. Facturi inregistrate in evidenta contabila de S.C. X de la societati inactive (anexele nr. 1 si 2) in valoare totala de x lei din care TVA in suma de x lei, emise de contribuabili declarati inactivi conform OPANAF nr.1167/2009, scosi din evidenta ca platitori de TVA incepand cu data de 01.07.2009.

III. Facturi inregistrate in evidenta contabila de S.C. X de la societati cu activitate suspendata temporara (anexele nr. 1 si 2) in valoare totala de x lei din care TVA in suma de x lei.

IV. Facturi inregistrate in evidenta contabila de S.C. X de la societati care nu au avut achizitionate carnetele de facturi cu seriile si numerele respective, in valoare totala de x lei din care TVA in suma de x lei.

V. Facturi inregistrate de S.C. X de la societati care la codul fiscal mentionat pe facturi figureaza alte societati, in valoare totala de x lei din care TVA in suma de x lei.

Avand in vedere soldul sumei negative a TVA la 30.06.2011 de x lei, a rezultat TVA de plata stabilita suplimentar la control in suma de x lei.

In conformitate cu prevederile art. 119, art. 120 alin. (1) si art. 120 alin. (2) lit c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata in suma de x lei, s-au calculat majorari de intarziere/dobanzi in suma de x lei si penalitati de intarziere in suma de x lei (anexa nr. 5).

Majorarile de intarziere/dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data de 17.11.2011.

III. Luand in considerare motivele invocate de petenta in contestatia formulata, constatarile organului de inspectie fiscala, precum si prevederile legale in vigoare la data verificarii, se retin urmatoarele:

SC X, are sediul social in orasul X, are codul de inregistrare fiscala x, este inscrisa in Registrul Unic de Control sub numarul de inregistrare RUC x si are ca activitate principala - "Comert cu amanuntul in magazine nespecializate, cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun" – cod CAEN - x.

Prin contestatia formulata, petenta sustine ca pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei, aferenta facturilor emise de societati radiate, de societati cu intrerupere temporara de activitate, de societati care nu au avut achizitionate carnetele de facturi cu seriile si numerele respective, precum si de societati care la codul fiscal au inscrise alte societati, nu exista temei legal pentru care sa-i fie imputate aceste sume, intrucat facturile inregistrate in evidenta contabila indeplinesc toate cerintele legale, singura discutie poate fi purtata pe marginea valabilitatii informatiilor din aceste facturi.

Prin decizia de impunere nr.X, organele de inspectie fiscala ale AIF Bacau au stabilit in sarcina societatii pentru perioada verificata o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de x lei, rezultata prin neadmiterea la deducere a tva in suma de x lei, aferenta facturilor mentionate mai sus, care prezinta urmatoarea componenta:

1). Referitor la suma de x lei, reprezentand TVA, evidentiata in facturi emise de un furnizor radiat la data emiterii facturilor, Directia Generala a Finantelor Publice Bacau prin biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta acestora si pe cale de consecinta daca datoreaza la buget suma respectiva, stabilita prin decizia de impunere nr.X, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.X.

In fapt, in anul 2007, societatea contestatoare a dedus TVA in suma de x lei, aferenta unor facturi fiscale in valoare totala de x lei (prezentate in anexa nr.1 la raportul de inspectie fiscala), primite de la SC X, contribuabil radiat din data de 24.08.2006.

In drept, nu au fost respectate prevederile art.146, alin.1, lit.a si ale art.155, alin.5, lit.d din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza:

- 146, alin.1, lit.a Legea nr.571/2003:

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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155;

- art.155, alin.5, lit.d din Legea nr.571/2003:

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;

Facturile care au stat la baza inregistrarii intrarilor de marfuri primite de la un contribuabil radiat (SC X), nu pot indeplini calitatea de document justificativ, deoarece contribuabilii radiati nu mai au coduri de inregistrare valide.

In consecinta, tinand cont de prevederile legale de mai sus, organele de inspectie fiscala au procedat in mod corect prin neadmiterea la deducere a TVA in suma de x lei, aferenta facturilor emise de un contribuabil radiat, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia petentei pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

2). Referitor la suma de X lei, reprezentand TVA, evidentiata in facturi emise de furnizori declarati inactivi la data emiterii facturilor, Directia Generala a Finantelor Publice Bacau prin biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta acestora si pe cale de consecinta daca

datoreaza la buget suma de X lei, stabilita prin decizia de impunere nr.X, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.X.

In fapt, in urma inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada supusa verificarii, societatea a inregistrat in evidenta contabila marfuri in valoare totala de x lei, din care TVA in suma de X lei, ce au fost aprovizionate de la un numar de 12 contribuabili inactivi (prezentati in anexa nr.1 la raportul de inspectie fiscala), carora le-a fost anulat codul de inregistrare in scopuri de TVA prin MOF nr. 576/2007, respectiv OPANAF nr.1167/2009 prin care s-a aprobat lista contribuabililor inactivi.

In drept, potrivit prevederilor art.78, alin.5 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, *contribuabililor persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică declarați inactivi le sunt aplicabile prevederile art. 11 alin. (1¹) și (1²) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.*

Conform prevederilor art.11, alin. 1¹ si 1² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

(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 unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

(1¹) 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.

(1²) 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 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Ordinul și lista contribuabililor declarați inactivi se comunică contribuabililor cărora le sunt destinate și persoanelor interesate, prin afișarea pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

In conformitate cu prevederile art.3, alin.1 si alin.2 al Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi in vigoare incepand cu 22.05.2007, se precizeaza:

(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.

Potrivit prevederilor legale mai sus invocate, se retine ca in perioada 19.11.2008 – 28.09.2010, cele 12 societati furnizoare (prezentate in anexa nr.1 la raportul de inspectie fiscala) au emis facturi fiscale desi au fost declarate contribuabili inactivi, iar societatea contestatoare a inregistrat in contabilitate aceste facturi care nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.

Avand in vedere cele constatate, organele de inspectie fiscala au anulat dreptul de deducere a TVA aferenta facturilor emise de societatile furnizoare pentru perioada cand acestea au fost declarate inactivate, in baza prevederilor art.11 alin. 1¹ si 1² din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art.3, alin.1 si alin.2 al Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea conditiilor si declararea contribuabililor inactivi.

De asemenea la art.153, alin.9 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare,se stipuleaza:

(9) Organele fiscale competente pot anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, dacă potrivit prevederilor prezentului titlu, persoana nu era obligată să solicite înregistrarea sau nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol. De asemenea, organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figurează în lista contribuabililor declarați inactivi potrivit art. 11, precum și a persoanelor impozabile în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii. Procedura de scoatere din evidență este stabilită prin normele procedurale în vigoare. După anularea înregistrării în scopuri de TVA persoanele impozabile pot solicita înregistrarea în scopuri de TVA numai dacă încetează situația care a condus la scoaterea din evidență.

Fata de prevederile legale citate anterior organele de inspectie fiscala au stabilit in mod legal ca societatea nu poate beneficia de dreptul de deducere a TVA in suma de X lei, aferenta facturilor emise de contribuabili declarati inactivi, prin MOF nr. nr.576/2007, respectiv OPANAF nr.1167/2009, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia petentei pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

3. Referitor la suma de x lei, reprezentand TVA, evidentiata in facturi emise de furnizori cu inactivitate temporara (activitate suspendata) la data emiterii facturilor, Directia Generala a Finantelor Publice Bacau prin biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta acestora si pe cale de consecinta daca datoreaza la buget suma respectiva, stabilita prin decizia de impunere nr.X, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.X.

In fapt, in perioada 13.01.2009 – 21.12.2010, societatea contestatoare a dedus TVA in suma de x lei, aferente facturilor emise de contribuabili cu activitate suspendata anterior datei la care petenta a derulat tranzactiile, conform informatiilor publicate pe site-ul ONRC.RO si ANAF – INFOPC – detalii contribuabili, suma care prezinta urmatoarea componenta:

- x lei - tva aferenta facturii nr.x, emisa de SC X, societate cu intrerupere temporara de activitate din data de 01.07.2010.

- x lei - tva aferenta facturilor nr.x emise de SC X, societate cu intrerupere temporara de activitate din data de 01.11.2009.

- x lei - tva aferenta facturilor nr.x, emise de SC X, societate cu intrerupere temporara de activitate din data de 01.07.2009.

- x lei - tva aferenta facturii nr.x, emisa de SC X, societate cu intrerupere temporara de activitate din data de 21.03.2008.

Conform prevederilor pct.3 din Ordinul ANAF nr.1221/2009:

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;

Avand in vedere prevederile pct.3 din Ordinul ANAF nr.1221/2009, potrivit carora pe perioada suspendarii contribuabilii nu au voie „să desfășoare nici un fel de activitate”, respectiv nu au dreptul sa mai emita facturi, SC X, nu poate beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor emise de societatile in cauza.

De asemenea asa cum s-a precizat mai sus, potrivit art.153, alin.9 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, a persoanelor impozabile în inactivitate temporară, înscrisă în registrul comerțului, potrivit legii.

In aceste conditii, avand in vedere prevederile art.145, alin 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza ca „ Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei”, organele de inspectie fiscala au procedat corect prin neadmiterea la deducere a tva in suma de x lei, evidentiata in facturile emise de furnizorii aflati in inactivitate temporara (activitate suspendata), mentionati in anexa nr.1 la raportul de inspectie fiscala, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia pentru acest capat de cerere ca fiind neintemeiata.

4. Referitor la suma de x lei, reprezentand TVA, evidentiata in facturi emise de societati furnizoare care nu au avut achizitionate carnetele de facturi cu seriile si numerele respective, Directia Generala a Finantelor Publice Bacau

prin biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata, aferenta acestora si pe cale de consecinta daca datoreaza la buget suma respectiva, stabilita prin decizia de impunere nr.X, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.X.

In fapt, in urma verificarii efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 2007 – 2011, S.C. X a inregistrat in evidenta contabila facturi emise de societati care nu au avut achizitionate carnete de facturi cu seriile si numerele respective, in valoare totala de x lei, din care TVA in suma de x lei, emise de:

a) S.C. X, cod fiscal x, in valoare totala de x lei, din care TVA in suma de x lei.

Din adresa nr. x emisa de Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala Bucuresti Sect. 2, inregistrata la DGFP - AIF Bacau sub nr. x, cu privire la controlul incrucisat efectuat la S.C.X, cod fiscal RO x, rezulta ca societatea are ca obiect de activitate „Comert cu amanuntul care nu se efectueaza prin magazine” cod CAEN x, respectiv comercializarea in exclusivitate de produse amwai.

b) S.C.X, cod fiscal RO x, in valoare totala de x lei din care TVA in suma de x lei.

Din adresa nr. x emisa de Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala Bucuresti Sect.1, inregistrata la DGFP - AIF Bacau sub nr. x, cu privire la controlul incrucisat efectuat la S.C. X, cod fiscal RO x, rezulta ca societatea a emis doar facturi fiscale cu seria x din plaja de numere alocate de la nr. 0001;

c) S.C. X, cod fiscal RO X, in valoare totala de X lei din care TVA in suma de X lei.

Din adresa nr. X emisa de Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala Bucuresti Sect. 2, inregistrata la DGFP - AIF Bacau sub nr. X, cu privire la controlul incrucisat efectuat la S.C.X, cod fiscal RO X, rezulta ca societatea are ca obiect de activitate „inchirierea de bunuri imobiliare proprii sau inchiriate” si desfasoara activitati exclusiv in domeniul inchirierii bunurilor imobiliare.

d) S.C. X, cod fiscal RO X, in valoare totala de X lei din care TVA in suma de X lei.

Din adresa nr. X emisa de Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala Bucuresti, cu privire la controlul incrucisat efectuat la S.C. X, cod fiscal RO X, rezulta ca societatea are ca obiect de activitate „Prestarea de servicii de transport materiale de constructii” si „Inchirierea de masini grele pentru excavari”.

e) S.C. X, cod fiscal RO X, in valoare totala de X lei din care TVA in suma de X lei.

Din procesul verbal nr. X incheiat de Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala Bucuresti Sect. 5 la S.C. X cod fiscal X, inaintat la D.G.F.P

Bacau cu adresa nr. X, rezulta ca societatea a emis doar facturi fiscale cu seria DCO din plaja de numere alocate 0001 – 3000.

f) **S.C. X**, cod fiscal RO X, in valoare totala de X lei din care TVA in suma de X lei.

Din adresa nr. X emisa de Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala Bucuresti Sect.4, inregistrata la DGFP - AIF Bacau sub nr. X, cu privire la controlul incrucisat efectuat la S.C. X cod fiscal RO X, rezulta ca societatea are ca obiect de activitate „Activitati de consultanta in tehnologia informatiei” cod CAEN X si a emis doar facturi fiscale cu seria X din plaja de numere alocate 0001 – 2000.

g) **S.C. X**, cod fiscal X, in valoare totala de X lei din care TVA in suma de X lei.

Din adresa nr. X incheiat de Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala Bucuresti Sect.4 la S.C. X cod fiscal RO X, rezulta ca:

- Societatea a utilizat facturi personalizate in format electronic;
- S.C. X. este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. X, iar pe facturi este trecut Y;
- S.C. X. are capitalul social este de X lei, iar pe facturi este X lei;
- S.C.X are contul bancar nr. X, iar pe facturi este X.

h) **S.C. X**, cod fiscal X, in valoare totala de X lei din care TVA in suma de X lei.

Din adresa nr. X emisa de Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala Bucuresti Sect. 2, inregistrata la DGFP - AIF Bacau sub nr. X, cu privire la controlul incrucisat efectuat la S.C.X, cod fiscal RO X, rezulta ca societatea nu a desfasurat nici o activitate in perioada 19.06.2006 – 20.04.2010, nu a achizitionat documente cu regim special si nu a emis nici o factura.

i) **S.C. X**, cod fiscal RO X, in valoare totala de X lei din care TVA in suma de X lei.

Din adresa nr. X emisa de Directia Generala Coordonare Inspectie Fiscala Bucuresti Sect.4, inregistrata la DGFP - AIF Bacau sub nr. X, cu privire la controlul incrucisat efectuat la S.C. X, cod fiscal RO X, rezulta ca societatea are ca obiect de activitate „Repararea calculatoarelor si a echipamentelor periferice” cod CAEN X;

j) **S.C. X**, cod fiscal RO X, in valoare totala de X lei din care TVA in suma de X lei.

Din adresa nr. X emisa de Administratia Finantelor Publice Bucuresti Sect. 3 – Activitatea de Inspectie Fiscala, inregistrata la DGFP - AIF Bacau sub nr. X, cu privire la controlul incrucisat efectuat la S.C. X, cod fiscal RO X, rezulta ca la adresa str. X, firma este necunoscuta, blocul X are numai 3 scari si 60 de apartamente, nu are apartamentul nr. X;

k) **S.C. X**, cod fiscal RO X, in valoare totala de X lei din care TVA in suma de X lei.

Din adresa nr. X emisa de Administratia Finantelor Publice Bucuresti Sect. 2 – Activitatea de Inspecție Fiscala, inregistrata la DGFP - AIF Bacau sub nr. X, cu privire la controlul incrucisat efectuat la S.C. X, cod fiscal RO X, rezulta ca societatea nu a mai emis facturi fiscale din data de 17.02.2007, ultima factura fiscala emisa de societate avand seria X.

1) S.C. X cod fiscal RO X, in valoare totala de X lei din care TVA in suma de X lei.

S.C. X. are sediul social in localitatea X.

Din procesul verbal nr.X incheiat de D.G.F.P. – A.I.F. Brasov la S.C. X cod fiscal RO X, inaintat la D.G.F.P Bacau cu adresa nr. X, rezulta ca societatea a emis doar facturi fiscale cu seriile:

- X din plaja de numere alocate X
- X din plaja de numere alocate X;
- X din plaja de numere alocate X;
- X din plaja de numere alocate X;
- X din plaja de numere alocate X.

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile prevederile art.146, alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare (citate la punctul 1),din care rezulta ca exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adugata este conditionata de justificarea dreptului respectiv, în functie de felul operatiunii, cu unul dintre documentele specificate de Codul fiscal, în cazul de fata cu factura fiscala.

La art. 155 alin. (5), lit.a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, în vigoare pentru perioada verificata, se prevede ca:

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu urmatoarele informatii:

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

Din textele de lege citate mai sus, se retine ca nu se poate deduce taxa pe valoarea adaugata daca documentetele justificative nu contin sau nu furnizeaza toate informatiile obligatorii prevazute de lege.

Asa cum s-a precizat mai sus, in urma verificarilor incrucisate efectuate de Directia Generala Coordonare Inspecție Fiscala Bucuresti, sectoarele 1-5 si DGFP – AIF Brasov la furnizorii mentionati anterior, s-a constatat ca numerele de ordine si seriile inscrise pe facturile emise de catre acestia, inregistrate in evidenta contabila a SC X , nu au fost alocate societatilor furnizoare.

Avand in vedere ca facturile emise de furnizorii mentionati mai sus, nu constituie documente legale de provenienta, respectiv operatiunile care au stat la baza intocmirii lor nu corespund realitatii si nu au fost declarate de furnizori prin declaratiile informative privind livrarile/prestarile si achizitiile efectuate pe teritoriu national, corect organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea nu

poate beneficia de deducerea tva aferenta acestora, motiv pentru care urmeaza a se respinge contestatia petentei pentru suma de x lei ca fiind neintemeiata.

5. Referitor la suma de X lei, reprezentand TVA, evidentiata in facturi emise de societati furnizoare care au in scris in facturi codul fiscal apartinand altor societati, Directia Generala a Finantelor Publice Bacau prin biroul de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta acestora si pe cale de consecinta daca datoreaza la buget suma respectiva, stabilita prin decizia de impunere nr.X, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.X.

In fapt prin contestatia formulata petenta sustine ca facturile de achizitie sunt intocmite in conformitate cu prevederile art.6 din Legea nr.82/1991 si contin toate informatiile prevazute la art.155, alin.5 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, realitatea necorespunzatoare a acestora nefiind imputabila persoanei ce beneficiaza de deducere ci poate atrage raspunderea civila si penala a celui care le-a emis.

In perioada verificata, societatea contestatoare a dedus TVA in suma de X lei, aferenta facturilor fiscale emise de societati furnizoare care au in scris in facturi codul fiscal apartinand altor societati, respectiv:

- SC X, cod fiscal RO X.

Din consultarea site-ului A.N.A.F. – INFOPC – detalii contribuabili s-a constatat ca pe codul fiscal mai sus mentionat figureaza S.C. X

– SC. X cod fiscal RO X.

Din consultarea site-ului A.N.A.F. – INFOPC – detalii contribuabili s-a constatat ca pe codul fiscal mai sus mentionat figureaza S.C. X.

S.C. X a achitat in numerar contravaloarea facturilor emise de furnizorii mai sus mentionati.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.146, alin.1, lit.a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, în vigoare pentru perioada verificata,(citate mai sus) si ale art. 155 alin. (5), lit. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, în vigoare pentru perioada verificata, care prevede ca:

(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu urmatoarele informatii:

c) denumirea/numele, adresa si codul de înregistrare prevazut la art. 153, dup. caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

De asemenea, Legea contabilitatii nr. 82 / 1991 republicata, la art. 6 alin. (1) si (2) prevede urmatoarele:

“(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza în momentul efectuării ei într-un document care sta 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.

Din textele de lege menționate mai sus, se reține că taxa pe valoarea adăugată este deductibilă doar pentru operațiunile înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, care au la baza documente justificative potrivit legii.

Potrivit reglementărilor menționate, 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.

Rezultă că legiuitorul a condiționat exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată din facturile de achiziții de completarea informațiilor obligatorii din facturi.

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 aprobarea Codului fiscal, referitor la posibilitatea deducerii taxei pe valoarea adăugată în cazul în care documentele justificative cuprind mențiuni incomplete, inexacte sau care nu corespund realității, Înalta Curte de Casă și Justiție - Secțiunile 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 și nici nu se poate diminua baza impozabilă la stabilirea impozitului pe profit în cazul în care documentele justificative cuprind mențiuni incomplete sau care nu corespund realității, 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 TVA.”***

Referitor la argumentele contestatoarei în sensul că are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată, deoarece documentele înregistrate în evidența contabilă îndeplinesc toate cerințele legale, precum și faptul că verificarea realității acestora, nu îi poate fi imputabilă, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât la baza deducerii taxei pe valoarea adăugată au stat documente care **nu îndeplinesc condițiile de documente justificative** prevăzute de lege, respectiv nu cuprind toate informațiile obligatorii prevăzute de Codul fiscal sau informațiile înscrise în facturi sunt inexacte.

Asa cum rezultă din textele de lege menționate, persoana impozabilă care achiziționează bunuri pe baza de facturi și acceptă înregistrarea lor în evidența contabilă ca documente justificative pentru operațiunile taxabile pe care le efectuează este răspunzătoare de primirea și înregistrarea în evidența contabilă a unor documente întocmite necorespunzător, incomplete sau care nu sunt în conformitate cu prevederile legale în vigoare, cunoașterea, aplicarea și respectarea

actelor normative fiind obligatorii în egala masura atât pentru furnizor, cât și pentru beneficiar, acesta din urmă având obligația să solicite documente legal aprobate și să verifice nu numai marfa primită, în ceea ce privește cantitatea, calitatea și caracteristicile specifice, ci și modul de completare a documentelor în care s-a consemnat livrarea acesteia.

Simpla înregistrare în contabilitate a bunurilor înscrise în facturile fiscale în cauza nu este suficientă pentru ca taxa pe valoarea adăugată să fie deductibilă fiscal.

Având în vedere cele prezentate anterior, corect organele de inspecție fiscală nu a acordat dreptul la deducere a TVA în suma de X lei, aferentă facturilor menționate în anexa nr.1 la raportul de inspecție fiscală, motiv pentru care urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere ca fiind neîntemeiată.

Referitor la accesoriile aferente TVA în suma totală de X lei se reține:

Cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Bacău este dacă în mod corect organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei accesorii aferente TVA în suma totală de X lei, stabilite prin decizia de impunere nr.X, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr.X.

În ceea ce privește suma de X lei, reprezentând accesorii aferente TVA, din care x lei – majorări de întârziere și x lei - penalități de întârziere aferente TVA, se reține faptul că stabilirea de majorări și penalități de întârziere reprezintă măsuri accesorii în raport cu debitul, conform principiului de drept "accesoriul urmează principalul".

Referitor la stabilirea majorărilor de întârziere, speței în cauza îi sunt aplicabile prevederile art.119 alin. (1), art.120 alin.(1) și art.120¹, alin.1 și alin.2 lit.c din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

- art.119, alin.1.

„Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere”.

- art.120, alin.1.

“Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

- art.120¹, alin.2, lit.c.

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

Având în vedere faptul că, urmarea soluționării contestației s-a menținut în sarcina societății ca fiind datorat debitul privind TVA în sumă de x lei, iar prin contestația formulată societatea nu prezintă argumente împotriva modului de calcul al majorărilor și penalităților de întârziere, aceasta datorează și accesoriile aferente taxei pe valoarea adăugată, în suma totală de X lei din care : x lei – majorări de întârziere și x lei - penalități de întârziere, reprezentând măsuri accesorii în raport cu debitul stabilit suplimentar în sarcina sa, motiv pentru care se va respinge contestația ca fiind neintemeiată și pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor art. 6 din Legea contabilității nr.82/1991 republicată, art.3, alin.1 și alin.2 al Ordinului nr.575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, pct.3 din Ordinul ANAF nr.1221/2009, art.11, alin. 1¹ și 1², art.146, alin.1, lit.a, art.153, alin.9, art.155, alin.5, lit.a și lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, art.120, alin.1 și art.120¹, alin 2, lit.c și art.217 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiată a contestației formulate de **SC X**, pentru suma de **x lei**, reprezentând:

- x lei - TVA.
- x lei - majorări de întârziere aferente TVA.
- x lei – penalități de întârziere aferente TVA.

Prezenta decizie, poate fi contestată la instanța competentă potrivit Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, în termen de 6 luni de la comunicare.

