

DECIZIA NR.....2008

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. X SRL judetul Buzau ,
,cod de inregistrare fiscala , impotriva Deciziei de impunere nr...../2008
respectiv a Raportului de Inspectie fiscala nr...../2008, intocmite de Administratia
Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii –Buzau
inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub Nr...../2008

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

- Contestatia formulata de S.C X SRL judetul Buzau ,
- Decizia de impunere NR...../2008 intocmita de Administratia Finantelor Publice –Contribuabili Mijlocii Buzau ;
- Raportul de inspectie fiscala nr...../2008 ;
- Art.209 pct.1 lit ”a” din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala actualizata , prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C. X judetul Buzau ;

Organele de specialitate ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Buzau ,au efectuat la S.C. X SRL judetul Buzau, inspectia fiscala generala, in vederea solutionarii decontului de TVA cu optiune de rambursare , ocazie cu care au fost stabilite obligatii fiscale contestate de petenta in suma de ...
.... lei .

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale in suma de lei reprezentand TVA dedusa eronat la facturile nr...../2007 si nr...../2007 (..... lei) respectiv TVA dedusa pe documente prezentate in copie xerox (... lei) .

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

- Furnizorii sunt obligati sa inscrie pe facturile emise pentru livrarile de bunuri , mentiunea “taxare inversa “ fara sa inscrie taxa aferenta , aspect ignorat de furnizor ;
- Furnizorii trebuiau sa completeze facturile in concordanta cu prevederile art.160 pct.3 din legea nr.571/2003 cu completarile si modificarile ulterioare ;
- Faptul ca TVA-ul a fost inscris pe facturile furnizorului si a fost achitat de beneficiar, petenta a procedat corect la inscrierea acestuia ca fiind deductibil ;
- Totodata fiind vorba de operatiuni din anul expirat cat si de faptul ca aceasta

facilitate a fost retrasa in anul 2008 , iar TVA-ul dedus de beneficiar a fost colectat de furnizor , se impunea acceptarea acestuia ca deductibil , neexistand nici un fel de paguba ;

-TVA dedus in suma de ... lei aferenta facturilor nr,/2008 si/2008 prezentate in copie xerox trebuia admisa ca deductibil intrucat copia este semnata si stampilata in original de emitent ;

II.Organele de control au constatat urmatoarele :

-S-a dedus TVA in suma de lei din facturile cu nr.2007 in valoare totala de lei (din care TVA- lei) si nr...../2007 in valoare totala de lei (din care TVA-..... lei) reprezentand c/val avans lucrari de constructii montaj a unui rezervor incediu conform contractului de executie lucrari cu nr.../2007 incheiat cu SC Y SRL, operatiuni supuse masurilor de simplificare (taxare inversa) .

-S-a dedus TVA in suma de lei din facturile cu nr/2008 si nr./2008 prezentate in copie xerox .

-Au fost incalcate prevederile art.146 alin.1 art.160 alin.3 din Legea nr.571/2003 actualizata , respectiv HG nr.44/2004 .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare , respectiv de organele de control se retin urmatoarele :

-Conform facturilor nr..../2007 in valoare totala de lei (din care TVA lei) si nr...../2007 in valoare totala de (din care TVA – lei) reprezentand c/val avans lucrari de constructii montaj a unui rezervor incediu, operatiuni supuse masurilor de simplificare (taxare inversa) , agentul economic a dedus TVA in suma de lei .

Potrivit art.160 alin.2 lit.”c” din Legea nr.571/2003 actualizata :

“(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:

c)lucrarile de constructii montaj

Prin urmare , conform art. 160 alin.3 din Legea nr.571/2003, actualizata ,

“ (3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri pe vazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea “taxare inversa”, fara sa inscrie taxa aferenta. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor inscrie taxa aferenta, pe care o evidentiaza atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa. Pentru operatiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei intre furnizor si beneficiar.”

Potrivit art.160 alin(5) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal actualizat ,”(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atat furnizorii/prestatorii, cat si beneficiarii. In situatia in care furnizorul/prestatorul nu a mentionat “taxare inversa” in facturile emise pentru bunurile/serviciile care se incadreaza la alin. (2), beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, sa nu faca

plata taxei catre furnizor/prestator, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea "taxare inversa" in factura si sa indeplineasca obligatiile prevazute la alin. (3)."

Precizam ca , potrivit pct.82 alin.(7) si (8) din HG nr.44/2004 , actualizat , pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2008 privind Codul Fiscal ,

"7) Neaplicarea masurilor de simplificare prevazute de lege va fi sanctionata de organele fiscale prin obligarea furnizorilor/prestatorilor si a beneficiarilor la rectificarea operatiunilor si aplicarea taxarii inverse, conform prevederilor din prezentele norme.

(8) In situatia in care organele fiscale competente, cu ocazia verificarilor efectuate, constata ca pentru operatiunile prevazute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal nu au fost aplicate masurile de simplificare prevazute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea inregistrarii contabile 4426=4427 si inregistrarea in decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit la finele perioadei fiscale in care controlul a fost finalizat, la randurile de regularizari."

Prin urmare, beneficiarul respectiv S.C. X jud. Buzau era obligata sa aplice taxarea inversa , sa nu faca plata taxei catre prestator , sa inscrie din proprie initiativa mentiunea " taxare inversa " in facturi .

-Agentul economic nu a respectat prevederile legale mentionate si in consecinta potrivit art.3 din Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.155/2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii montaj prevazute la art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare.

(3)Persoanele impozabile inregistrate in scopuri de taxa pe valoarea adaugata, conform art.153 din Legea nr.571/2003 , cu modificarile si completarile ulterioare , care nu au aplicat prevederile art.160 alin.(2) lit."c" din legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare pentru lucrarile prevazute la art.2 prezentul ordin , vor proceda la corectarea facturilor emise conform prevederilor art.159 alin.(1) lit.(b) din Codul Fiscal ."

Potrivit art. 159 alin.(1) lit."b" din Legea nr.571/2003 , actualizata (1) Corectarea informatiilor inscrise in facturi sau in alte documente care tin loc de factura se efectueaza astfel:

a)

b) in cazul in care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din documentul initial, numarul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de alta parte, informatiile si valorile corecte, fie se emite un nou document continand informatiile si valorile corecte si concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus in care se inscriu numarul si data documentului corectat."

In consecinta , taxa pe valoarea adaugata aferenta celor doua facturi nu poate fi

acceptata ca deductibila de catre organele fiscale , urmand ca rezolvarea situatiei sa se faca conform prevederilor legale mentionate .

Referitor la suma de lei reprezentand tva dedusa de agentul economic si respinsa la rambursare se retin urmatoarele :

-TVA in suma de lei a fost dedusa de agentul economic in baza facturilor nr...../.2008 si nr...../.2008 prezentate in copie xerox , semnate si stampilate in original de emitent .

Potrivit art.146 alin.(1) lit”a” din Legea nr.571/2003 , actualizata “Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) 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);”

Totodata conform pct.46 din HG nr.44/2004 privind aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal , actualizata ,

(1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art. 146 alin.(1) din Codul Fiscal sau cu alte documente care sa contina cel putin informatiile prevazute la art.155 alin.(5) din Codul Fiscal, cu exceptia facturilor simplificate prevazute la pct.78 .In 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 mentiona ca inlocuieste factura initiala .”

Agentul economic nu a facut dovada pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului (facturii) si nu a prezentat organului de control duplicatul facturii in care sa fie mentionat ca inlocuieste factura initiala .

Prin urmare , justificarea deducerii taxei pe valoarea adaugata pe baza unor copii xerox nu este legala si ca atare nu poate fi acceptata la deducere .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit. “a”, a art.210 pct.1 respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de S.C. X judetul Buzau , pentru suma lei reprezentand, TVA dedus fara respectarea prevederilor legale , ca neintemeiata .

Art.2.Serviciul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Buzau ;

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare.

Director Executiv,

Vizat ,

Sef serviciu juridic,