

**DECIZIA**  
nr. 21 din 08.06. 2005

privind solutionarea contestatiei formulata de ... cu  
sediul in ..., judetul ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...  
sub nr.../ 2005.

Societatea Comerciala ... cu sediul in localitatea ..., prin cererea f.n. inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr.../2005, contesta masurile dispuse prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...2005 de organele de inspectie din cadrul Activitatii de Control Fiscal, si inregistrat la organul de control sub nr.../2005, si a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite in suma de ... lei reprezentand:

- ... lei taxa pe valoare adaugata;
- ... lei dobanzi de intarziere;
- ... lei penalitati de intarziere;

Avand in vedere dispozitiile art.207 - Conflictul temporal al actelor normative din Ordonanta Guvernului nr.92/ 2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala a fost redirijata cu adresa nr.../2005 la organul fiscal al carui act administrativ a fost atacat, in vederea exprimarii punctului sau de vedere, potrivit prevederilor din Normele metodologice de aplicare unitara a procedurii de solutionare a contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice - pct.5.1, 5.2 , aprobate prin Ordinul nr.2186/06.11.2001

Activitatea de Control Fiscal cu adresa nr.../2005 depune la Directia Generala a Finantelor Publice ..., punctul sau de vedere privind masurile dispuse prin raportul de inspectie intocmit la data de ....2005.

**Vazand ca in speta sunt intrunite si conditiile prevazute de, art.175, art.176 alin.(1) si art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice ... este competenta sa solutioneze pe fond cauza, aceasta avand ca obiect creante fiscale.**

**I. ....** cu sediul in ..., judetul ... contesta Raportul de inspectie fiscala incheiat la data ...2005 si inregistrat la Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal sub nr. .../2005, prin care s-a stabilit obligatii fiscale suplimentare in suma de ... lei precum si creante fiscale accesorii.

In sustinerea contestatiei petenta depune suplimentar Memoriu justificativ inregistrat la Directia Generala a Finantelor Publice ...sub nr.../2005, prin care isi motiveaza dreptul de a contesta masurile dispuse de organele fiscale prin Decizia f.n si nedatata emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../2005 precizand urmatoarele:

Inspectia fiscala s-a efectuat ca urmare cererii agentului economic de rambursare a taxei pe valoarea adaugata pentru suma de ... lei.

... pentru bunurile si serviciile aprovizionate de la furnizori la deducerea taxei pe valoarea adaugata a avut in vedere starea juridica a societatii care este inregistrata la organele fiscale ca platitoare de taxa pe valoarea adaugata avand „atributul fiscal R”, precum si prevederile legale care reglementeaza taxa pe valoarea adaugata care ii dadea dreptul de a deduce si colecta taxa pe valoarea adaugata pentru bunuri si servicii aprovizionate sau livrate fara a fi conditionata de rezultatele financiare.

Referitor la documentele fiscale pentru care nu s-a acordat drept de deducere deoarece nu aveau toate datele completate sau erau eronate, s-a luat legatura cu furnizorii respectivi

remediindu-se erorile si omisiunile iar pentru bonurile fiscale de aprovizionare cu carburanti care nu au fost completate cu denumirea firmei si numarul autoturismului, consumurile au fost justificate prin foi de parcurs si ordine de deplasare, aspect de care nu s-a tinut seama.

Referitor la datele inscrise in anexele la raport privind indentificarea documentelor , baza de calcul sau bunurile si serviciile aprovizionate si cele din evidenta contabila exista neconcordanta explicatie data in cele 5 puncte ale memoriului justificativ.

Pe motivele invocate mai sus precum si cu revenirea cu alte documente in sustinerea cauzei petenta solicita desfiintarea raportului de inspectie fiscala si exonerarea de la plata a obligatiilor fiscale stabilite in sarcina sa prin decizia de impunere.

**II.** Din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ... in baza caruia s-a emis decizia de impunere, de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal se retin urmatoarele constatari:

Inspectia fiscala s-a efectuat in vederea solutionarii cererii de rambursare a taxei pe valoarea adaugata nr.../2005 in suma de ... lei.

Perioada supusa verificarii a fost 01.03.2002 -31.12.2004 si a constat in modul de determinare a taxei pe valoarea adaugata deductibila, colectata, de rambursat sau de plata avand in vedere legalitatea documentelor care au stat la baza deductiei, modul de completare atat la furnizori cat si la beneficiar si daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii lor in folosul operatiunilor taxabile.

S-a constatat astfel ca agentul economic a dedus taxa pe valoare adaugata necuvenit in suma de ... lei prin aprovizionarea de bunuri si servicii, pondera detinand-o aprovizionarile cu carburanti si serviciile de telefonie mobila care nu au fost destinate utilizarii lor in folosul operatiunilor taxabile, activitatea economica a agentului economic pe perioada supusa verificarii fiind foarte slaba.

S-a mai constatat ca s-a dedus taxa pe valoarea adaugata dupa documente fiscale incomplet intocmite sau incorect: ex. bonurile fiscale de carburanti necomplete cu denumirea firmei si numarul autovehicolului, facturi fiscale care nu aveau toate datele completate la rubrica beneficiar.

Ca urmare a constatarilor efectuate organele de inspectie nu au acordat dreptul de deductie pentru suma de ... lei si stabilesc in sarcina agentului economic ca obligatie de plata privind taxa pe valoarea adaugata suma de ... lei, rezultata ca diferenta intre taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei aferenta perioadei supusa controlului si suma de ... lei acceptata la deductie cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, stabilind ca agentul economic nu are drept de rambursare pentru suma solicitata, soldul de raportat in decontul lunii urmatoare fiind „0”.

Rezultatele inspectiei fiscale au fost discutate cu administratorul societatii comerciale, care verbal nu a fost de acord cu costatarile organului de inspectie fiscala si a refuzat sa isi exprime in scris punctul de vedere.

Fata de cele constatate organele de inspectie isi mentin constatarile, ele fiind stabilite pe baza documentelor contabile puse la dispozitie de agentul economic.

**III.** Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei, motivele prezentate de petenta, constatarile organelor de inspectie fiscala, precum si actele normative in vigoare aplicabile in perioada verificata se retine:

.... cu sediul social in comuna ..., judetul ... este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.J ..., cod unic de inregistrare fiscala R ..., obiectul principal de activitate fiind „intermedieri in comertul cu produse alimentare, bauturi si tutun,, cod CAEN 5117.

*Cauza supusa solutionarii este de competenta Directiei Generale a Finantelor Publice ... care este investita a se pronunta daca societatea contestatoare putea beneficia de dreptul de deductie a taxei pe valoarea adaugata pentru aprovizionarile cu carburanti fara a avea inscrise pe bonurile fiscale denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare al autovehicolului si pentru convorbile telefonice in perioada cand agentul economic a desfasurat activitate,, foarte slaba” in conditiile in care nu a putut face dovada deductiei taxei pe valoarea adaugata dupa documente legale si in folosul desfasurarii obiectului de activitate ,, intermediere cu produse alimentare, bauturi si tutun.”*

**In fapt** - Inspectia fiscala la ... s-a efectuat cu scopul de a rezolva cererea de reambursare a taxei pe valoarea adaugata cu nr.../2005 in valoare de ... lei

Organele de inspectie au verificat modul de determinare a taxei pe valoarea adaugata deductibila, colectata, de rambursat sau de plata urmarindu-se legalitatea documentelor fiscale care au stat la baza deductiei, modul de completare atat la beneficiar cat si la furnizori a documentelor fiscale si daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

Inspectia fiscala a cuprins perioada de la ultima verificare 01.03.2002 si pana la data de 31.12.2004.

Din documentele care formeaza dosarul cauzei, rezulta ca suma de .. lei contestata de petenta nu a fost acceptata la deducere ca o consecinta a faptului ca bunurile si serviciile pentru care s-a dedus taxa pe valoarea adaugata nu au fost destinate operatiunilor taxabile ale agentului economic, ponderea detinind-o aprovizionarile cu carburant si servicii de telefonie mobila ( anexele 4 - 7) in raport cu operatiunile pentru care s-a colectat taxa pe valoarea adaugata ( anexele 1 - 3 ) din care se deduce ca activitatea economica a agentului economic este foarte slaba.

In ceea ce priveste legalitatea si modul de completare a documentelor fiscale se retine ca nu s-a acordat drept de deducere pentru documente fiscale care nu intrunea conditiile impuse de legislatia in vigoare ele fiind incomplet sau eronat completate la beneficiar iar bonurile fiscale de aprovizionare cu carburanti emise de casele de marcat electronice fiscale nu erau completate cu denumirea societatii si numarul de inmatriculare a autovehicolului, petenta considerand ca nu mai era necesar deoarece acestea erau insotite de foi de parcurs si ordine de deplasare.

Situatia privind documentele pentru care nu s-a acordat drept de deduce pentru perioada supusa inspectiei este prezentata in anexele 4 - 7 a raportului de inspectie fiscala, in xerocopie si la dosarul cauzei.

Se mai retine ca la solicitarea organelor de inspectie fiscala in discutia finala privind deficientele constatate administratorul societatii a refuzat sa-si prezinte in scris punctul de vedere, verbal nefiind de acord drept pentru care a a depus la Administratia Finantelor Publice Zimnicea cerere de renuntare la rambursarea taxei pe valoarea adaugata.

Referitor la legalitatea datelor inscrise in anexele 4,5,6 si 7 sesizate de petenta pe motiv ca nu corespund cu cele din evidenta contabila si in special valoarea din coloana 2, dar neargumentate si nesustinite cu documente, organul de control sustinand ca aceasta remarca nu are relevanta si nu poate influenta rezultatele controlului deoarece acesta a urmarit numai taxa pe valoarea adaugata dedusa in mod nelegal inscrisa in coloana 3, sume care se regasesc si in jurnalul de cumparari.

Organele de inspectie fiscala din analiza documentelor agentului economic pe perioada 01.03.2002 - 31.12.2004 a constatat ca s-a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si trebuia s-a deduca legal suma de ... lei, ramanand de plata suma de ... lei, la care s-au calculat creante fiscale accesorii in suma de ... lei

Referitor la decontul cu suma negativa nr.../2005 pentru care s-a solicitat rambursarea, s-a stabilit ca T.V.A. de reportat in decontul lunii urmatoare este „0”

**In drept** - Sunt aplicabile prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.17/2000 si Hotararea Guvernului nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a prevederilor ordonantei, Legii nr.345/2002, republicata privind taxa pe valoarea adaugata si Hotararea Guvernului nr.598/2002 privind Normele metodologice de aplicare a legii, Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal, si Hotararea Guvernului nr.44/ 2004, privind aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a legii.

1.Referitor la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, deoarece bunurile aprovizionate si serviciile prestate nu au fost destinate obtinerii de operatiuni taxabile.

Titlul VI - Taxa pe valoarea adaugata - Cap.III - Persoane impozabile - art.127 alin (1) coroborat cu Cap. X - Regimul deductiilor - art.145 alin.(3), privind Codul Fiscal precizeaza:

**Art. 127-(1),** *„ Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin.(2), aricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati”*

.....  
... **Art.145 - (3),** *„ Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in*

*folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:”*

.....  
...

Acelasi reglementari sunt prevazute si de celelalte legii speciale aplicabile pentru perioada care face obiectul contestatiei, respectiv Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 si Legea nr.345/2002, privind taxa pe valoarea adaugata.

S-a retinut faptul ca din documentele anexate la dosarul cauzei nu s-a putut stabili utilitatea bunurilor si serviciilor achizitionate( carburanti, servicii de telefonie mobila), care reprezinta din punctul de vedere a organelor de control 89 % din totalul aprovizionarilor din perioada verificata, respectiv daca aceste bunuri si servicii au fost destinate realizarii de operatiuni impozabile, prin urmare daca urmau a fi recuperate prin pret de la clienti, dat fiind activitatea foarte slaba a agentului economic pentru aceasta perioada.

Astfel nici la data controlului si nici in sustinerea contestatiei, societatea nu a prezentat documente care sa ateste ca aceste bunuri si servicii au fost destinate realizarii de operatiuni impozabile ( vezi anexele 1, 2 si 3 ) la dosarul cauzei, din care reiese ca operatiunile impozabile pentru care s-a colectat taxa pe valoarea adaugata sunt foarte slabe in raport cu cele pentru care s-a dedus taxa, taxa pe valoarea adaugata colectata fiind de ... lei fata de ... lei dedusa.

2.Referitor la neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata dupa documente care nu indeplinesc conditiile legale.

Sunt aplicabile acelasi acte normative.

La art.145 alin.(8) coroborat cu art.155 alin.( 2), alin.(8) lit.d) si e) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal se precizeaza:

**Art.145-(8)** „ Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea 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 fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala care cuprinde informatiile prevazute la art.155 alin.(8).....”

.....  
**Art.155-(2)**„Pentru livrarile de bunuri factura fiscala se emite la data livrari de bunuri, iar pentru prestari de servicii cel mai tarziu pana la finele lunii urmatoare celei in care prestarea a fost efectuata.

.....

**Art.155-(8)**„ Factura fiscala trebuie sa cuprinda urmatoarele informatii:

.....  
c) numele, adresa si codul de indentificare fiscala al persoanei care emite factura;  
d) numele, adresa si codul de indentificare fiscala, dupa caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;  
e) denumirea si cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;

.....  
Conform Hotararii Guvernului nr.44/2004 de aprobarea Normelor metodologice de aplicarea a Legii nr.571/ 2003 privind Codul fiscal la Cap.X- Regimul deducerilor - pct.50 alin.(3) lit a) si b) si 51 alin.(1) si (2) se precizeaza:

Pct.50(3)„Pentru exercitarea dreptului de deducere prevazut la alin.(1) si (2) trebuie indeplinite urmatoarele cerinte:

a) bunurile respective urmeaza a fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere;

b) persoana impozabila trebuie sa detina o factura fiscala sau alt document legal aprobat, prin care sa justifice suma taxei pe valoarea adaugata aferente bunurile achizitionate”

Pct.51 (1), „Justificarea deducerii taxei pe valoarea adaugata se face pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art.145 alin. (8) din codul fiscal.

.....  
(2), „Deducerea taxei pe valoarea adaugata trebuie justificata cu documentele prevazute la art. 145 alin (8) din Codul fiscal si/sau cu alte documente specifice aprobate prin Hotararea Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora cu modificarile ulterioare, sau prin ordine ale ministrului finantelor publice emise in baza Hotararii Guvernului nr.831/1997, cu modificarile ulterioare pentru carburanti auto achizitionati taxa pe valoarea adaugata poate fi justificata cu bonurile fiscale emise conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.28/ 1999.....daca sunt stampilate si au inscrite denumirea cumparatorului si numarul de imatriculare a autovehicolului.....”

Avand in vedere cele precizate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei precum si prevederile legale in materie contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata si nesustinuta cu documente, urmand a se anula dreptul la rambursare a sumei de ... lei solicitata de petenta, ca urmare a deducerii nelegale a sumei de .. lei, obligand totodata petenta si la plata sumei de ... lei rezultata ca diferenta intre taxa pe valoarea adaugata colectata de ... lei si cea admisa la deducere de ... lei. S-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere pentru obligatiile stabilite suplimentar in suma ... lei.

**Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei, avand in vedere motivatiile de fapt si de drept, in baza Hotararii Guvernului nr.208/ 2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, art.185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, Directorul Executiv Adjunct al Directiei Generale a Finantelor Publice**  
...

#### DE C I D E:

- Art.1. Se respinge contestatia pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere cu acesoriile de intarziere, ca neintemeiata si nesustinuta cu documente, constituita din:
- ... lei taxa pe valoarea adaugata neadmisa la deducere;
  - ... lei dobanzi de intarziere;
  - ... lei penalitati de intarzie
- Art.2. Decizia a fost redactata in 4(patru) exemplare, egal valabile comunicate in termen celor interesati.
- Art.3. Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii
- Art.4. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV ADJUNCT,