



**Agencia Națională de
Administrație Fiscală**

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334

D E C I Z I E nr. 356/174/03.03.2014

privind soluționarea contestației formulate de SCSRL și înregistrată la
DGFRP Timișoara sub nr.

Serviciul Soluționare contestații din cadrul DGRFP Timișoara a fost
sesizat de AJFP Timis- Activitatea de Inspectie fiscală cu privire la soluționarea
contestației formulate SCSRL cu sediul în Timișoara înregistrată la
ORC Timis sub nr.și cod fiscal .

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de
impunere nr. emisă de AJFP Timis – AIF, fost depusă în termenul prevăzut de
art. 207 alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicată titlul IX, fiind autenticată prin
semnatura administratorului și stampila societății .

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost îndeplinite condițiile
prevăzute de art. 206 și art. 209 din OG nr. 92/2003 republicată, titlul IX, privind
soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale;
DGRFP Timișoara prin Serviciul soluționare contestații este competentă să se
pronunțe asupra contestației.

I. Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia
de impunere nr. emisă de AJFP Timis - AIF în baza Raportului de inspectie
fiscală nr. .

Prin contestație solicită aprobarea la rambursare a sumei de lei
reprezentând TVA precum și accesoriile aferente în suma de lei.

La data inspectiei fiscale societatea nu a prezentat factura în
original, copia acestei facturi nefiind semnată de beneficiar.

Ulterior factura semnata si confirmata de SC SRL a fost primita de societate si la dosarul contestatiei a fost depusa copia acestei facturi.

In contestatie petenta sustine ca in luna martie 2011 a emis factura nr. catre SC SRL prin care s-a stornat suma de lei si TVA aferenta in suma de lei.

Societatea solicita recunoastrea diminurii TVA colectata si acceptarea la rambursare a acestei sume, precum si reclacularea accesoriilor aferente.

II. Verificarea fiscala s-a efectuat in vederea rambursarii sumei negative de TVA solicitata la rambursare in suma totala de lei pentru perioada .

Pentru perioada supusa inspectiei fiscale s-a verificat daca au fost respectate prevederile Legii nr. 571/2003, cu modificările si completările ulterioare cu privire la justificarea cuantumului de TVA cu drept de deducere si TVA colectata, prin documente legal întocmite, înscrierea acestora in jurnalul de cumpărări, respectiv in jurnalul de vânzări, aplicarea corecta a cotei de TVA pentru livrările de produse agricole cat si a masurilor de simplificare, stabilirea TVA de plata sau de rambursat, achitarea in termenele legale a obligatiilor datorate, depunerea deconturilor de TVA si a declaratiilor informative 394 si 390.

Din verificarea documentelor primare (facturi, bonuri fiscale) care au stat la baza înregistrării TVA in jurnalul de cumpărări s-a constatat ca in luna martie 2011 societatea a emis catre SC SRL factura de stornare nr. pentru suma de lei, din care TVA in suma de lei, factura neavand confirmarea de primire a clientului. Astfel, societatea petenta nu a respectat prevederile art. 138 alin. 1 din Legea nr. 571/2003.

Societatea a pus la dispozitie organului de inspectie fiscala factura in original dar care nu are confirmarea clientului.

Organul de inspectie fiscala a consultat baza de date a DGRFP Timisoara si a constata ca SC SRL in calitate de client nu a declarat in declaratia cod 394 aferenta lunii martie 2011 factura nr., de unde rezulta ca factura mentionata nu a fost inregistrata in evidenta contabila si astfel nu a diminuta TVA deductibila.

Prin urmare cu suma de lei s-a diminuat TVA solicitata la rambursare pentru care s-au calculat si accesorii in suma de lei din care majorrai de intarziere si dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei.

III. Luând în considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare în perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala cauza supusa solutionarii este a se stabili daca societatea beneficiaza de dreptul la rambursare a sumei de lei.

Organul de inspectie fiscala nu a acordat dreptul la rambursare a sumei de lei TVA stornata din factura nr motivat de faptul ca factura de stornare nu are confirmarea de primire a clientului .

In continutul contestatiei societatea sustine ca a trimis prin e-mail SC SRL factura de stornare si aceasta a fost semnata de primire de catre client; factura de stornare semnata de client a fost depusa in copie xerox la dosarul contestatiei.

Din analiza documentelor depuse la dosarul contestatiei se retine ca factura stornata de societatea petenta reprezinta contravaloarea a buc. saci din hartie cu valva, iar in ceea ce priveste expeditia marfurilor la rubrica destinata nu este inscrisa decat mentiunea “ curierat “ .

In drept, privity prevederilor art. 138, din Codul fiscal:

„ Baza de impozitare se reduce în următoarele situatii:

- a) dacă a fost emisă o factură si, ulterior, operatiunea este anulatã total sau partial, înainte de livrarea bunurilor sau de prestarea serviciilor;*
- b) în cazul refuzurilor totale sau pariale privind cantitatea, calitatea ori preturile bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate, precum si în cazul anulării totale ori pariale a contractului pentru livrarea sau prestarea în cauzã ca urmare a unui acord scris între pãrți sau ca urmare a unei hotãrâri judecãtoresti definitive si irevocabile sau în urma unui arbitraj;*
- c) în cazul în care rabaturile, remizele si celelalte reduceri de pret prevãzute la art. 137 alin. (3) lit. a) sunt acordate după livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor;*
- d) în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa din cauza falimentului beneficiarului. Ajustarea este permisã începând cu data pronuntãrii hotãrârii judecãtoresti de închidere a procedurii*

*prevăzute de **Legea nr. 85/2006** privind procedura insolventei, cu modificările și completările ulterioare, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă;*

e) în cazul în care cumpărătorii returnează ambalajele în care s-a expedit marfa, pentru ambalajele care circulă prin facturare”

Potrivit prevederilor legale anterior citate, reducerea bazei de impunere se poate face doar în anumite situații .

Astfel, o persoană impozabilă poate proceda la corectarea unei facturi prin stornarea facturii inițiale și emiterea unei noi facturi fiscale sau emiterea unei facturi de corecție doar în cazul în care operațiunile inițiale au fost anulate total sau parțial sau s-au modificat clauzele contractuale, aceste operațiuni fiind acceptate de partile contractante la data efectuării acestora .

Din analiza documentelor depuse la dosarul contestației se reține ca factura stornată de societatea petentă reprezintă contravaloarea a buc. saci din hartie cu valva, iar în ceea ce privește expediția marfurilor la rubrica destinată nu este înscrisă decât mențiunea “ curierat “ .

Clientul SC SRL are sediul în loc. jud. și în aceste condiții societatea petentă nu face dovada transportului marfurilor din Timisoara până la destinație sau în cazul stornării facturii, modul în care marfurile au fost returnate.

Avizul de însoțire a marfii pe timpul transportului este documentul ce trebuie anexat la factura fiscală, dar în speta avizele nu au fost anexate ca documente justificative la înregistrarea ieșirilor, respectiv a intrării în gestiune a marfii

Prin Anexa nr. 2 din OMFP nr.2226/2006 se prevăd normele de întocmire și utilizare a “ DE ÎNSOTIRE A MARFII” respectiv:

“Continutul minimal obligatoriu de informații al avizului de însoțire a marfii este următorul:

- seria și numărul intern de identificare a formularului;*
- data emiterii formularului;*
- datele de identificare ale furnizorului (denumire, adresă, cod de identificare fiscală);*
- datele de identificare ale cumpărătorului (denumire, adresă, cod de identificare fiscală);*
- denumirea și cantitatea bunurilor livrate;*
- date privind expediția: numele delegatului, buletin/carte de identitate (serie, număr), numărul mijlocului de transport, ora livrării, semnătura delegatului;*
- semnătura expeditorului.”*

Potrivit celor de mai sus se retine ca avizul de însoțire a marfii pe timpul transportului este documentul ce trebuie anexat la factura fiscala, dar în speta avizele nu au fost anexate ca documente justificative la înregistrarea ieșirilor, respectiv a intrării în gestiune a marfii în momentul returnării marfii .

Deasemenea societatea nu face dovada cu documente justificative respectiv din avizele de însoțire a marfii nu reiese ruta parcursa și locul de incarcare - descarcare, nu sunt prezentate facturi privind transportul marfii , foi de parcurs etc.

Mai mult, din baza de date a DGRFP Timisoara se retine ca SC SRL în calitate de client nu a declarat în declarația cod 394 aferentă lunii martie 2011 factura nr. ceea ce presupune ca factura menționată nu a fost înregistrată în evidența contabilă și astfel nu a fost diminuată TVA deductibilă.

Urmare considerentelor anterior redată și având în vedere prevederile legale citate, rezultă că în mod corect organele de inspecție au stabilit ca societatea petentă a diminuat nejustificat taxa pe valoarea adăugată colectată drept pentru care contestația petentei urmează a fi respinsă ca neîntemeiată în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă de lei.

Referitor la majorări de întârziere în suma de lei , cauza își găsește soluționarea în prevederile dispozițiilor art. 119 alin. (1) din OG nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se menționează:

“ neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

În acest sens, la art. 120 alin.(1) din același act normativ, se specifică:

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

Intrucât în sarcina petentei s-a reținut ca neadmisă la rambursare TVA în suma de lei, majorările/ dobânzile de întârziere în suma de lei reprezintă măsura accesorie în raport cu acest debit conform principiului de drept **“accessorium sequitur principale”**.

Prin contestația formulată petentă nu a obiectat modul de calcul , numărul de zile sau cota procentuală aplicată, drept urmare contestația se va respinge ca neîntemeiată pentru suma de lei ce reprezintă majorări/ dobânzi de întârziere.

Referitor la penalitățile de întârziere în suma de lei acestea au fost stabilite în baza prevederilor art. 120¹ alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală :

“ *Penalitati de intarziere*

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale, prin urmare contestatie se va respinge ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 206 ai art. 207 din OG nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala Titlul IX solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrativ fiscale, in baza referatului nr. se

D E C I D E :

1. respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de lei reprezentand;
 - lei TVA;
 - lei accesorii .

2 .prezenta decizie se comunica la :

- SC SRL
- AJFP Timis-

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

