



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice Argeș**



B-dul. Republicii nr. 118 Pitești
Tel : +0248 211511 / +0248 211838
Fax : +0248 216478
e-mail : Admin.PTAGJUDX01.AG@mfinante.ro

DECIZIA nr.174/ 2009
privind solutionarea contestatiei depuse de
SC x SRL din Pitesti si inregistrata la
Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. / .2009

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Administratia finantelor publice Pitesti prin adresa nr. / .2009 in inregistrata la DGFP Arges sub nr. / .2009 asupra contestatiei formulata de SC x SRL Pitesti impotriva deciziei de impunere nr. / .2009, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr / 2009.

Societatea a formulat contestatie privind obligatiile suplimentare bugetare in suma de z lei reprezentand :

- z lei taxa pe valoarea adaugata
- z lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 205, art 207 si art. 209 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de SC x SRL din Pitesti.

I.Prin contestatia formulata societatea considera constatarile din “ *raportul de inspectie fiscala nr. / 2009 impreuna cu Deciziei de modificare a bazei de impunere nr. / 2009 prin care s-a stabilit un debit suplimentar reprezentand TVA in suma de z lei si z lei majorari de intarziere s-a dispus in mod netemeinic si nelegal plata sumei de z lei TVA si z lei impozit pe profit la care se adauga majorarile de intarziere aferente , ca fiind neintemeiate si abuzive*”.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata in suma de z lei respinsa la rambursare de organul de inspectie ,petenta precizeaza ca acesta suma provine din corectarea prin stornare a unor facturi care au fost intocmite initial in regimul de taxare inversa, regim neacceptat de organele de control anterioare.

Totodata, invocand prevederile OMFP 179/2007 privind corectarea erorilor din deconturile de TVA, contestatara precizeaza ca "nu exista dispozitii imperative ca acesta operatiune (de corectie prin stornare)sa nu poata fi estinsa si la perioada post –control, petenta considerand ca prin acesta operatiune" *s-a repus situatia in legalitate*".

Mai mult prin contestatia depusa se precizeaza ca neemiterea unei dispozitii de masuri pentru corectarea in contabilitate a situatiei contabile si fiscale reprezinta eventual "*un neajuns* " sau "*o rea-vointa* " din partea organelor de inspectie fiscala.

In consecinta petenta se considera indreptatita sa beneficieze de rambursarea in totoalitate a TVA din decont si solicita desfiintarea deciziei de impunere nr 2009 privind suma de z lei reprezentand :

- z lei taxa pe valoarea adugata
- z lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

II.Organul de inspectie fiscala urmare cererii petentului de rambursare a TVA a efectuat verificarea acesteia constatand ca societatea a inregistrat eronat in contabilitate si in deconturile de TVA actul de control anterior .

Astfel in legatura cu suma z lei neadmisa la rambursare prin actul de control anterior organele de inspectie fiscala constatand ca petentul a in scris-o in deconturile de TVA pentru lunile 2007 si 2008 pe randul 23 "*regularizari TVA dedusa* " .

Totodata petentul a procedat la stornarea facturilor initiale si repunerea lor cu TVA desi prin decizia de impunere nr / 2007 s-a dispus colectarea TVA in suma de x lei .

Avand in vedere aspectele de mai sus ,organele de inspectie fiscala au procedat la diminuarea TVA-ului de rambursat cu suma de z lei pentru care au emis decizia de impunere nr / .2009.

Totodata prin aceeași decizie s-au calculat majorari de intarziere in suma de z lei aferente debitului suplimentar .

III In referatul nr. / .2009 intocmit de Administratia Finantelor Publice Pitesti –serviciul Control Fiscal nr 3 se propune respingerea contestatiei ca neintemeiata.

IV. Luand in considerare constatarile organului de control, motivatiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

1. Referitor la suma de z lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata neadmisa la rambursare , cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii, este sa se pronunte daca societatea poate beneficia de rambursarea TVA inscrisa in facturi care au fost stornate si repuse cu TVA ulterior efectuării unei inspectii fiscale .

In fapt, societatea a inclus in mod eronat in deconturile de TVA ale lunilor iunie 2007 si decembrie 2008 la randul 23 –“ regularizari TVA dedusa” suma de z lei reprezentand TVA neadmisa la rambursare prin controlul fiscal anterior respectiv decizia nr / .2007.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 105 punctul 9 din Ordonanta Guvernului nr 92/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“(9) Contribuabilul are obligația să îndeplinească măsurile prevăzute în actul întocmit cu ocazia inspecției fiscale, în termenele și condițiile stabilite de organele de inspecție fiscală”

Totodata sunt aplicabile si prevederile ORDIN Nr. 273 / 2007 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" care menționeaza :

“Formularul (300) "Decont de taxă pe valoarea adăugată" se completează de persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform [art. 153](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul fiscal.

ATENȚIE: Nu se înscriu în decont:

- taxa pe valoarea adăugată din facturile de executare silită, de către persoanele abilitate prin lege să efectueze vânzarea bunurilor supuse executării silite;

- **diferențele de taxă pe valoarea adăugată de plată constatate de organele de control, pentru care nu este reglementată includerea în decont;**

- documentele neevidențiate în jurnalele pentru cumpărări sau vânzări, constatate de organele de control fiscal;

- taxa pe valoarea adăugată pentru care a fost aprobată înlesnire la plată.”

Avand in vedere aceste prevederi legale, se retine ca societatea avea obligatia de a inregistra in evidenta contabila constatarile cuprinse in actul de control anterior si anume decizia de impunere nr / .2007 respectiv debitul suplimentar de TVA in suma de z lei neacceptat la rambursare .

Totodata se retine ca diferenta de TVA de plata constatata de organul de inspectie fiscala cu care a fost diminuat TVA-ul solicitat la

rambursare prin emiterea deciziei nr / .2007, nu se inscrie in decontul de TVA .

Din analiza documentelor dosarului cauzei se retine ca societatea nu a colectat TVA stabilit prin decizia de impunere nr / .2007 in suma de z neducand la indeplinire masurile stabilite prin aceasta.

Mai mult societatea a procedat la stornarea facturilor cu taxare inversa care au facut obiectul controlului anterior intocmind alte facturi cu TVA si a preluat la randul 23 din deconturile de TVA suma neadmisa la rambursarea anterioara .

Din raportul de inspectie fiscala nr / .2009 care a stat la baza deciziei contestate s-a retinut ca societatea a inregistrat TVA neadmisa la rambursare in suma de z lei in deconturile de TVA aferente lunilor 2007 si 2008 la randul 23 "regularizari TVA dedusa "incalcand prevederile Ordinului 35/2007 care precizeaza ca "nu se inscriu in decont diferentele de TVA de plata constatate de organele de control , pentru care nu este reglementata includerea in decont ".

De asemenea din documentele dosarului se retine ca societatea a efectuat operatiuni economice care privesc o perioada deja verificata respectiv stornarea facturilor dupa incheierea inspectiei fiscale precum si emiterea de noi facturi cu TVA .

Totodata prin includerea sumei de z lei in deconturile de TVA la randul 23 ulterior inspectiei fiscale societatea a incalcat si prevederile punctului 4.1 din ORDIN Nr. 179/ 2007 pentru aprobarea Instructiunilor de corectare a erorilor materiale din deconturile de taxă pe valoarea adăugată care precizeaza :

"4.1. Corectarea decontului de taxă pe valoarea adăugată, potrivit prezentelor instructiuni, nu este posibilă pentru perioade fiscale care au fost supuse inspectiei fiscale sau pentru care este în curs de derulare o inspectie fiscală."

Mai mult cu privire la corectarea documentelor prin art 159 punctul 2 din Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal se precizeaza ca :

Corectarea documentelor

(2) Organele de control fiscal vor permite deducerea taxei pe valoarea adăugată în cazul în care documentele controlate aferente achizițiilor nu conțin toate informațiile prevăzute la [art. 155](#) alin. (5) din Codul fiscal sau/și acestea sunt incorecte, dacă pe perioada desfășurării controlului documentele respective vor fi corectate în conformitate cu [art. 159](#) din Codul fiscal.

Astfel se retine ca stornarea facturilor emise de petenta si intocmirea de noi facturi cu TVA in conditiile in care societatea a fost deja verificata cu privire la TVA nu este legala .

Avand in vedere ca societatea nu a respectat prevederile legale , respectiv a efectuat operatiuni economice care privesc o perioada deja verificata , a inregistrat eronat la randul 23 din deconturile de TVA ale lunilor 2007 si 2008 TVA-ul neadmis la rambursare prin actul de control anterior , nu a respectat obligatia de a colecta TVA-ul stabilit prin decizia nr / .2007 ,in mod legal organele de inspectie fiscale au procedat la neacordarea la rambursare a sumei de z lei .

In concluzie contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la suma de z lei reprezentind majorari de intirziere aferente taxei pe valoarea adaugata repinsa la rambursare ,cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca petenta datoreaza aceasta suma in conditiile in care debitul in cauza nu a fost achitat in termen .

In fapt , organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de z lei pentru neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de z lei.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 119 alin. 1 si art. 120 alin. 1 si alin. 7 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“ART. 119

Dispozitiї generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorari de întârziere.

.....
ART. 120

“ (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.

.....
(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Deoarece in sarcina S.C. x SRL a fost retinuta o diferenta de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de z lei, aceasta datoreaza si sumele accesorii in raport cu debitul, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*“, fapt pentru care se retine ca in mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la calcularea de majorari de

intarziere in suma de z lei, contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art 159 din HG 44/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul 273/2007 punctul 4.1 din Ordinul 179/2007 coroborate cu prevederile art 105, art 119, art 120, art. 205, art. 206, art. 207, art. 209, art. 211, art. 213, art. 215, art. 216, art. 217 si art. 223 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC x SRL din Pitesti impotriva deciziei de impunere nr / .2009 pentru suma de z lei reprezentand :

- z lei taxa pe valoarea adaugata
- z lei accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV