

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 648 din 2015
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. S.R.L. din, județul

Cu adresa nr., înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice Giurgiu** a înaintat dosarul contestației formulate de **S.C. S.R.L.** din, **județul**, împotriva *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.* emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P.

Decizia de impunere contestată a avut la bază măsurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspecție fiscală nr.

S.C. S.R.L. are sediul social în, str., bl., sc., ap., județul și are codul unic de înregistrare RO

Obiectul contestației îl constituie suma de lei reprezentând TVA stabilită suplimentar și respinsă la rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat societății contestatoare în data de, iar contestația a fost depusă în data de și înregistrată la D.G.R.F.P. Ploiești sub nr.

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

I.Societatea contestatoare susține următoarele:

"[...] 1. **DESCRIEREA SITUAȚIEI DE FAPT:**

În luna organe de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P..... au efectuat o verificare în vederea soluționării deconturilor cu sume negative de TVA înregistrate de Societate pentru care au fost depuse deconturile de TVA:

- nr. INTERNET-..... ;
- nr. INTERNET-..... ;
- nr. INTERNET-..... [...]

În perioada aplicării sistemului TVA la încasare, respectiv în data de, a efectuat o livrare de bunuri (tricouri) către SRL (denumit în continuare CLIENTUL) pentru care a emis factura nr. în valoare totală de lei, din care TVA în sumă de lei, operațiune pentru care exigibilitatea TVA intervenea potrivit prevederilor art.134² alin.(3) din Codul fiscal la data încasării contravalorii integrale sau parțiale a livrării de bunuri.

Livrarea de bunuri a fost efectuată [...] ca urmare a comandării de către client a unei cantități de buc. tricouri, acesta prezentând Societății, înainte de livrare, [...] ordinul de plată nr. cu ștampila băncii SA agenția, în valoare de lei.

În aceste condiții, de bună credință Mercurius a procedat la livrarea bunurilor către Client, [...].

Întrucât suma menționată în ordinul de plată nu a apărut în extrasul de cont, a solicitat explicații care a informat Societatea că banca nu a procesat plata în discuție. a informat de asemenea Societatea că: nu are agenție/sucursală în, iar formatul ștampilei utilizate de bancă nu corespunde cu formatul folosit pe ordinul de plată, existând suspiciunea de fraudă.

În contextul celor de mai sus, Societatea a procedat la sesizarea organelor de cercetare penală, înaintând în acest sens plângere penală la Parchetul de pe lângă Judecătoria înregistrată sub nr.

[...], ignorând situația de fapt și temeiul de drept aplicabil în speță, organele de inspecție fiscală au procedat la colectarea suplimentară a TVA în sumă de lei, înscrisă în factura nr., reținând în acest sens dispozițiile art.137 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal. [...]

2. ARGUMENTE DE DREPT:

În speță considerăm incidente următoarele dispoziții legale:

Codul fiscal

Art.134.² Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii – alin.(1) și (3) [...]

Art.156.² Decontul special de taxă și alte declarații – alin.(12) [...]

HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal
Punctul 16² alin.(5), (6) și (8): [...]

OUG nr.111/2013 pentru reglementarea unor măsuri fiscale și pentru modificarea unor acte normative

Art. II alin.(1) și (4) [...]

De asemenea, reținem în jurisprudența europeană în domeniul TVA:

Cauza C-169/12, TNT Express Worldwide (Poland) sp. Zoo – considerentele 22 – 35 și 27; [...].

Cauza C-146/05, Albert Colee – considerentul 26: [...].

CONCLUZIONÂND față de cele de mai sus, rezultă fără echivoc că în cazul facturii nr. în valoare totală de lei, din care TVA în sumă de lei:

- neîncasate până la data încheierii inspecției fiscale

și

- pentru care exigibilitatea TVA intervine, potrivit reglementărilor legale invocate mai sus, la data încasării acesteia,

măsura colectării TVA la o dată anterioară celei prevăzute de lege este neîntemeiată cu atât mai mult cu cât, de bună credință, Societatea a întreprins demersurile necesare și rezonabile de încasare, furnizând totodată organelor de inspecție fiscală suficiente dovezi în acest scop.

Nu trebuie ignorat aici faptul că, potrivit principiului proporționalității [...], organele fiscale nu pot solicita Societății mai mult decât ceea ce este necesar pentru probarea intențiilor sale, astfel încât sarcina probei să devină practic imposibilă sau extrem de dificilă.

În plus, invederăm faptul că invocarea în speță a posibilității Societății de a aplica dispozițiile art.138 lit.b) din Codul fiscal, ulterior impunerii de către organele de control a măsurii de colectare a TVA, este nejustificată în situația descrisă mai sus [...].

Pentru toate aceste motive de fapt și de drept solicităm anularea parțială a DECIZIEI DE IMPUNERE [...] nr. din data de și a RAPORTULUI DE INSPECȚIE FISCALĂ nr. din data de, respectiv anularea măsurii diminuării sumei negative a TVA solicitate la rambursare cu suma de lei [...]"

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. întocmit la S.C SRL, s-au stabilit următoarele:

"[...] SC SRL este înregistrată ca plătitor de TVA începând cu data de, perioada fiscală este luna calendaristică. Societatea a fost înregistrată cu TVA la încasare în perioada – [...].

2. În soldul TVA neexigibil la societatea înregistrează factura de vânzări nr. emisă către SC SRL [...], având o bază de impozitare în sumă de lei și TVA aferentă în sumă de lei, reprezentând tricouri.

Menționăm că SC SRL a declarat livrări către SC SRL [...] în luna având o bază de impozitare în sumă de lei și TVA aferentă în sumă de lei.

Conform informațiilor furnizate de aplicația ANAF-INFOPC-Detalii contribuabili editată la SC SRL [...] este plătitoare de TVA de la și este în faliment de la data de

Conform informațiilor furnizate de aplicația ANAF-INFOPC-Tablou de bord referitoare la declarațiile 394, SC SRL [...] nu a declarat achiziții în luna sau de la SC SRL.

Organele de inspecție fiscală au solicitat informații societății verificate privind tranzacția de mai sus iar prin adresa nr. s-a comunicat faptul că SC SRL a solicitat livrarea cantității de tricouri, prezentând în avans un ordin de plată nr. scanat cu ștampila băncii SA Agenția cu valoarea de lei. [...]

Referitor la ridicarea mărfurilor aceasta a fost în sarcina SC SRL [...].

Întrucât suma înscrisă în ordinul de plată nu a fost încasată de SC SRL a solicitat explicații SC SA iar răspunsul a fost că ordinul de plată nu a fost procesat de, această bancă neavând sucursală/agenție la Alba-Iulia, formatul ștampilei nu corespunde cu cel folosit pe ordinul de plată, existând suspiciunea de fraudă.

SC SRL a înaintat plângere penală la Parchetul de pe lângă Judecătoria înregistrată sub nr. iar dosarul penal are nr. [...]

Până la soluționarea litigiului, organele de inspecție fiscală stabilesc TVA colectată suplimentar în sumă de lei conform art.137, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare [...].

Recapitulție:

- TVA solicitată la rambursare lei
- TVA refuzată la rambursare lei
- TVA propusă la rambursare lei.

Motiv de fapt:

Organele de inspecție fiscală au stabilit TVA colectată suplimentar în sumă de lei ca urmare a neaplicării corecte a sistemului TVA la încasare și ca urmare a livrării unor bunuri care fac obiectul unui dosar penal în curs de soluționare. [...]"

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

S.C. S.R.L. are ca principal obiect de activitate "Comerț cu ridicata a produselor textile" - cod CAEN

Raportul de inspecție fiscală nr. încheiat de organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P. a avut ca obiectiv verificarea modului de stabilire, evidențiere declarare și virare a TVA aferentă perioadei =....., în vederea soluționării decontului de TVA cu opțiune de rambursare întocmit de S.C. S.R.L., înregistrat sub nr. INTERNET – -, prin care s-a solicitat la rambursare TVA în sumă de lei.

În urma inspecției fiscale, s-a stabilit că societatea comercială are drept de rambursare pentru TVA în sumă de lei, diferența de lei constituindu-se în TVA stabilită suplimentar și respinsă la rambursare, din care societatea contestă TVA suplimentară în sumă de lei.

TVA suplimentară în sumă de 5.136 lei reprezintă TVA colectată suplimentar aferentă facturii 200133/27.05.2014 în valoare totală de 21.400 lei emisă către S.C. S.R.L. reprezentând c/v a buc. tricouri, livrarea de bunuri făcând obiectul unui dosar penal.

* S.C. S.R.L. contestă neaprobarea la rambursare a TVA în sumă de lei, susținând că măsura colectării TVA la o dată anterioară celei prevăzute de lege este neîntemeiată, deoarece societatea a întreprins toate demersurile necesare și rezonabile de încasare, furnizând organelor de inspecție fiscală dovezile necesare.

* Legislația în vigoare din perioada analizată precizează următoarele:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 137 - Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni; [...]

Art. 138 - Ajustarea bazei de impozitare

Baza de impozitare se reduce în următoarele situații: [...]

b) în cazul refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea ori prețurile bunurilor livrate sau ale serviciilor prestate, precum și în cazul desființării totale ori parțiale a contractului pentru livrarea sau prestarea în cauză ca urmare a unui acord scris între părți sau ca urmare a unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile sau în urma unui arbitraj; [...]"

* Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

În luna, societatea a înregistrat în evidența contabilă la TVA neexigibil suma de lei înscrisă în factura de vânzări nr. emisă către S.C. S.R.L., reprezentând buc tricouri.

Din informațiile obținute în baza aplicației informatice ANAF - INFOPC, rezultă faptul că S.C. S.R.L. este plătitoare de TVA din și este în faliment de la

Mai mult, conform informațiilor furnizate de aplicația ANAF-INFOPC- Tablou de bord referitoare la declarațiile 394, S.C. S.R.L. nu a declarat achiziții în lunile sau de la S.C. S.R.L.

Urmare solicitării de informații efectuate de organele de inspecție fiscală, referitoare la tranzacția desfășurată, societatea contestatoare comunică faptul că „S.C. S.R.L. a solicitat livrarea cantității de tricouri, prezentând în avans un ordin de plată nr. scanat, cu ștampila băncii S.A. Agenția cu valoarea de lei.”

Mai mult, prin adresa înregistrată la Parchetul de pe lângă Judecătoria sub nr., S.C. S.R.L. a formulat plângere penală împotriva administratorului S.C. S.R.L., cauza făcând obiectul dosarului penal cu nr.

Urmare celor mai sus prezentate și având în vedere că până la data încheierii inspecției fiscale, organele de cercetare penală nu au comunicat soluția pronunțată în dosarul penal mai sus menționat, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit, până la finalizarea cauzei penale, conform art.137, alin.(1), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, actualizată, TVA colectată suplimentar în sumă de lei.

Față de cele prezentate mai sus, **se va respinge contestația ca neîntemeiată** pentru TVA stabilită suplimentar și respinsă la rambursare în sumă de lei.

IV. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de S.C. S.R.L. din, județul, împotriva Deciziei de impunere nr....., în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de lei reprezentând TVA stabilită suplimentar și respinsă la rambursare.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL,