D E C I Z I A nr.

privind solutionarea contestatiei formulata de SC SRL cu sediul social in Timisoara , str. , jud., Cod de Inregistrare Fiscala RO

Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul DGFP a fost sesizat de AFP prin adresa nr. inregistrata la DGFP sub nr., cu privire la contestatia formulata de SC SRL cu sediul social in , str.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub nr si a masurilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat la DGFP sub nr.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207, alin.1 din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul IX si este autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206 si art.209 din OG nr.92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale.

DGFP Timis prin Biroul Solutionarea Contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

Perioada analizata in Raportul de inspectie fiscala este 01.04.2008 - 30.09.2008.

I. Prin contestatia formulata petenta solicita desfiintarea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. emisa de AFP - AIF si a masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. si sa se dispuna restituirea TVA dupa cum urmeaza:

- lei (anexa nr.5);
- lei (anexa nr.12);
- lei (anexa nr.13);
- lei (anexa nr.14);
- lei (anexa nr.15).

Total: lei.

Contestatia se argumenteaza astfel:

1. Referitor la TVA nedeductibila in suma de lei:

- diminuarea TVA de rambursat cu aceasta suma este nejustificata pentru urmatoarele argumente: *“ facturile au fost intocmite gresit, CIF eronat, lipsa adresa completa”;*

- societatile inscrise in anexa la rubrica furnizori sunt clienti vechi cu care exista contracte in derulare; conform raporturilor contractuale dintre parti marfurile au fost livrate catre beneficiari iar TVA acumulata din facturile emise a fost achitata conform ordinelor de plata;

- in Raportul de inspectie fiscala s-a prezentat situatia sintetic fara a se argumenta de ce Codurile de Inregistrare Fiscala inscrise in facturile fiscale sunt eronate; la art.155 alin.5 din Codul Fiscal se precizeaza expres ce elemente obligatorii trebuie sa cuprinda factura fiscala;

- se apreciaza ca se impune o reverificare a facturilor ce au stat la baza solicitarii rambursarii TVA.

2. Referitor la diminuarea rambursarii TVA cu suma de lei:

- nu se justifica respingerea de la plata a sumei de lei cu motivatia ca pe facturile fiscale nu este mentionat numarul contractului sau comenzii aferente prestarii de serviciu efectuata;

- aceasta apreciere este total eronata deoarece intre societate si prestator s-a incheiat initial un contract cadru in baza caruia pe perioada derularii in functie de cerintele beneficiarului se pot incheia mai multe comenzi;

- nu este obligatorie inscrierea numarului contractului sau a comenzii pe factura emisa; pentru justificare la fiecare factura emisa sunt intocmite anexe separate cu tipul comenzii si operatiunea executata, in concluzie masura organului fiscal este nelegala.

3. Referitor la diminuarea rambursarii TVA cu suma de lei:

- suma de lei reprezinta TVA nedeductibila aferenta bonurilor de combustibil care au fost eliberate conform prevederilor art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003 coroborat cu prevederile art.155 alin.(5) din Codul Fiscal.

4. Referitor la diminuarea rambursarii TVA cu suma de lei:

- cat priveste suma de lei (TVA respinsa la rambursare) se arata ca in baza contractelor cu beneficiarii societatea avea obligatia sa livreze marfa iar pentru aceasta operatiune documentele intocmite au fost puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala fara a fi luate in considerare.

5. Referitor la diminuarea rambursarii TVA cu suma de lei:

- organele de inspectie fiscala au concluzionat ca societatea a dedus TVA de pe documente care reprezinta achizitii de bunuri ce nu au legatura cu activitatea societatii si nu sunt utilizate in folosul operatiunilor taxabile, si anume de pe facturile emise de diversi prestatori de servicii pentru manopera prestata in conditiile in care societatea a emis facturi de stornare a valorii livrarilor intracomunitare efectuate; aceasta masura este nelegala.

- se arata ca pentru indeplinirea obiectului de activitate al societatii,*"fabricarea altor articole de imbracaminte"*, societatea are incheiate contracte comerciale de prestari servicii cu parteneri din tara si strainatate pentru executarea de lucrari de confectii cu materialele primite de la partenerii externi, ulterior fiind comercializate produsele finite catre acesti parteneri;

- pentru livrarile intracomunitare de bunuri conform art. 143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal serviciile sunt scutite de TVA;

- in ceea ce priveste emiterea facturilor de stornare se recurge la aceasta modalitate deoarece pe parcursul derularii contractului apar situatii care necesita renegocierea pretului contractului, clauza acceptata de ambele parti; in situatia in care nu a fost respectat termenul de livrare se incheie un act aditional;

- in cazul in care dupa livrarea produselor clientul extern constata ca s-a depasit termenul, instiinteaza societatea asupra faptului ca va retine contravaloarea daunelor din plata urmatoarelor facturi in scadenta; se trimite o nota de stornare pentru renegocierea sumei stornate;

- in baza acestor documente societatea a emis facturi de stornare in care la rubrica "*denumirea produselor*" s-a inscris mentiunea*" nota de credit rezultata din valoare factura export"* ;

- fata de acestea se apreciaza ca operatiunea de stornare reflecta renegocierea tarifelor de prestatii cu partenerii externi conform prevederilor contractuale; nota de debitare - creditare reprezinta echivalentul facturii de stornare ce o emite firma din Romania nicidecum partenerul extern;

- raportandu-se la derularea contractelor externe petenta sustine ca nu a incalcat prevederile fiscale in materia livrarilor intracomunitare de servicii, acestea sunt scutite de TVA si documentele intocmite pentru aceste operatiuni au fost prezentate la control.

II. In fapt prin Raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Referitor la TVA nedeductibila:

* **In perioada aprilie - noiembrie 2008:**

- societatea a dedus TVA de pe documente care nu respecta prevederile art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, coroborat cu prevederile art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv prevederile titlului VI pct.46 alin.(1) din HG nr.44/2004, respectiv Ordinul nr.293/2006 art.1 alin.(2) lit.(a), (anexa nr.5).

Cu suma de **lei** s-a diminuat TVA de rambursat.

* **In perioada mai 2008 - noiembrie 2008**:

- societatea a dedus TVA in suma de lei de pe facturile ce reprezinta prestari de servicii pe care nu este mentionat numarul contractului sau comenzii.

- pentru prestarile de servicii mentionate in facturile din anexa nr.12 societatea nu a prezentat contractul sau comanda, care sa justifice ce reprezinta detailat prestarea respectiva;

- au fost incalcate prevederile art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003, titlul VI pct.46 alin.(1) din HG nr.44/2004, corelat cu prevederile OMF nr.29/2003 art.3 alin.(4) deoarece a fost dedusa TVA de pe documente reprezentand prestari de servicii fara a avea completat numarul contractului sau a comenzii.

Cu suma de **lei** s-a diminuat TVA de rambursat.

* **In perioada mai 2008 - noiembrie 2008**:

- societatea a dedus TVA in suma de de pe documente ce reprezinta achizitii combustibil auto, documente care nu respecta prevederile art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003, coroborat cu prevederile art. 155 alin.(5) din Legea nr.571/2003, titlul VI pct.46 alin.(1) din HG nr.44/2004, OMF nr.29/2003 art.3, alin.(4).

Referitor la TVA colectata:

* **In perioada aprilie 2008 - noiembrie 2008:**

- societatea a dedus TVA de pe documente care reprezinta achizitii de bunuri care nu au legatura cu activitatea societatii si nu sunt utilizate in folosul operatiunilor sale taxabile, respectiv de pe facturi emise de diversi prestatori de servicii pentru manopera executata in conditiile in care societatea a emis facturi de stornare a valorii livrarilor intracomunitare efectuate;

- din nota explicativa data de administratorul societatii (anexele 18 si 19) si din documentele anexate rezulta urmatoarele: clientii externi au constatat ca produsele nu corespund calitativ fapt pentru care au instiintat SC CONFETESS SRL cu privire la faptul ca: “ *pentru aceasta dauna va fi retinuta valoarea de (...) din plata urmatoarelor facturi in scadenta (...)* ” , de asemenea clientul extern a trimis societatii o “ *nota storno - va solicitam stornarea sumei de (...) Euro”;* in baza documentelor de mai sus SC SRL a emis facturi de stornare unde la rubrica denumirea produselor a inscris mentiunea “ *nota de credito ... din valoare factura export”*.

- SC SRL nu a solicitat de la prestatorii de servicii stornarea facturilor emise pentru produsele executate si constatate necorespunzatoare calitativ de catre clientul extern, produse pentru care a emis facturile de stornare a veniturilor dar nu a efectuat corectarea TVA dedusa.

Au fost incalcate prevederile art.145 alin.(2) din Legea nr.571/2003, cu modificarile ulterioare; cu suma de **lei** s-a diminuat TVA de rambursat (anexa nr.14).

* **In perioada aprilie - noiembrie 2008** pentru livrarile intracomunitare inscrise in facturile prezentate in anexa nr.14 la RIF, emise catre SC SRL si SRL ce reprezinta diverse articole de imbracaminte societatea nu a putut prezenta documentul care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in Italia;

- pentru operatiunile reflectate in documentele mentionate in anexa nr. societatea nu a putut justifica livrarea prin urmare s-a colectat TVA in suma de lei;

- au fost incalcate prevederile art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificarile ulterioare; cu suma de s-a diminuat TVA de rambursat, (anexa nr.14).

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de contestator si de catre organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, organul de solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

1. Referitor la TVA nedeductibila in suma de lei.

- din Raportul de inspectie fiscala (anexa nr.5) rezulta ca a fost dedusa TVA in suma de lei din facturi fiscale de achizitie emise de diversi furnizori interni, care nu respecta prevederile art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, coroborat cu prevederile art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv

prevederile titlului VI pct.46 alin.(1) din HG nr.44/2004, Ordinul nr.293/2006 art.1 alin.(2) lit.(a) si anume:

- codul fiscal este eronat, adresa beneficiarului este incompleta, cheltuieli cu manopera efectuata pentru un mijloc de transport ce nu apartine societatii, s-a dedus TVA de pe bon fiscal in loc de factura, etc.

In sustinerea spetei trebuiau avute in vedere urmatoarele prevederi:

- art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal unde sunt prevazute urmatoarele:

" Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii: lit. a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ai fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155 alin.(5) " ;

- respectiv prevederile titlului VI pct.46 alin.(1) din HG nr.44/2004, unde sunt prevazute urmatoarele:

"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 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.(5) (...)".

- art.155 alin.(5) din Legea 571/2003, cu modificarile ulterioare precizeaza informatiile pe care trebuie sa le cuprinda obligatoriu factura fiscala si anume:

" (5) Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:

a) numarul de ordine, in baza uneia sau mai multor serii, care identifica factura in mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, dupa caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

d) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, in cazul in care furnizorul/prestatorul nu este stabilit in Romania si si-a desemnat un reprezentant fiscal, daca acesta din urma este persoana obligata la plata taxei;

e) denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare prevazut la art. 153, ale cumparatorului de bunuri sau servicii, dupa caz.

Din continutul Raportului de inspectie fiscala rezulta ca societatea nu a avut in vedere aceasta prevedere drept pentru care organul de inspectie fiscala a considerat TVA nedeductibila in suma de lei.

2. Referitor la TVA nedeductibila in suma de lei.

In perioada mai 2008 - noiembrie 2008 societatea a dedus TVA in suma de lei de pe facturile fiscale ce reprezinta prestari de servicii pe care nu este mentionat numarul contractului sau comenzii iar pentru prestarile de servicii mentionate in facturi societatea nu a prezentat un contract sau comanda care sa justifice ce reprezinta in detaliu prestarea respectiva.

Au fost incalcate prevederile art.146 alin.(1) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu prevederile art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003, titlul VI pct.46 alin.(1) din HG nr.44/2004, corelat cu prevederile OMF nr.29/2003 art.3 alin.(4) deoarece a fost dedusa TVA de pe documente reprezentand prestari de servicii fara a avea completat numarul contractului sau a comenzii.

Facturile fiscale din anexa nr.12 reprezinta prestari de servicii efectuate ocazional, pentru care se impunea completarea numarului contractului sau comenzii, conform prevederilor alin.(4) din OMF nr.29/2003, unde sunt precizate urmatoarele:

”Pe facturile fiscale care se utilizeaza pentru prestari de servicii se vor mentiona, in mod expres, numarul si data contractului,(...).

Datorita faptului ca a fost dedusa TVA de pe documente care nu indeplinesc conditiile obligatorii impuse de legiuitor, prin cadrul legal mai sus citat se stabileste ca TVA in suma de lei este nedeductibila.

3. Referitor la TVA nedeductibila in suma de lei.

- in perioada mai 2008 - noiembrie 2008 societatea a dedus TVA in suma de lei de pe bonuri fiscale ce reprezinta achizitii combustibil auto pe care nu este inscris numarul autoturismului si codul fiscal al societatii, (anexa nr.13)

- aceste documente nu respecta prevederile pct.46 alin.(2) din Normele Metodologice privind aplicarea Codului fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 unde sunt prevazute urmatoarele:

” Pentru carburantii auto achizitionati, deducerea taxei poate fi justificata cu bonurile fiscale emise conform Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 28/1999 privind obligatia agentilor economici de a utiliza aparate de marcat electronice fiscale, aprobata cu modificari si completari prin Legea nr. 64/2002, republicata, cu modificarile ulterioare, daca sunt stampilate si au inscrise denumirea cumparatorului si numarul de inmatriculare a autovehiculului.”

Pentru nerespectarea prevederilor de mai sus organul de inspectie fiscala a considerat TVA nedeductibila in suma de lei.

4. **Referitor la TVA colectata in suma de lei.**

- pentru livrarile intracomunitare inscrise in facturile din anexa nr.14 la Raportul de inspectie fiscala, emise in perioada aprilie - noiembrie 2008 catre SC SRL si SRL din ce reprezinta diverse articole de imbracaminte, societatea nu a prezentat documentele care atesta ca bunurile au fost transportate din Romania in respectiv documentele care justifica transportul si receptia externa;

- pentru justificarea faptului ca bunurile au fost expediate sau transportate se impunea ca societatea sa solicite documentele de transport si receptia externa precum si un cod valid de TVA, in conformitate cu prevederile art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003, unde sunt prevazute urmatoarele: Sunt de asemenea scutite de taxa urmatoarele:

* lit. a) *" livrarile intracomunitare de bunuri catre o persoana care ii comunica furnizorului un cod valid de TVA (...)",* coroborat cu art.128 din Legea nr.571/2003, cu modificarile ulterioare sunt prevazute urmatoarele:

* alin.(9) " *Livrarea intracomunitara reprezinta o livrare de bunuri, in intelesul alin.(1), care sunt expediate sau* ***transportate*** *dintr-un stat membru in alt stat membru de catre furnizor sau de persoana catre care se efectueaza livrarea ori de alta persoana in contul acesteia ".*

Societatea petenta nu a putut justifica faptul ca operatiunea efectuata reprezinta livrare intracomunitara deoarece nu a facut dovada efectuarii transportului cu documente legal aprobate, prin urmare organul de inspectie fiscala a colectat in mod legal TVA in suma de.

5. **Referitor la suma de lei.**

Din Raportul de inspectie fiscala nr. si din anexa nr. rezulta ca suma de lei nu este cu titlu de TVA respinsa la rambursare, in realitate aceasta suma reprezinta valoarea livrarilor intracomunitare efectuata la SC SRL din in perioada la care revine TVA in suma de lei;

Prin contestatia nr societatea a contestat suma de lei care **nu este** TVA respinsa la rambursare, in realitate aceasta suma reprezinta baza impozabila respectiv valoarea fara TVA a livrarilor intracomunitare.

Din cele de mai sus rezulta ca TVA colectata contestata este in suma de si nu lei.

Ca urmare organul de solutionarea contestatiei se va pronunta asupra TVA colectata in suma de lei:

- in perioada aprilie 2008 - noiembrie 2008 societatea a dedus TVA de pe facturi emise de diversi prestatori de servicii pentru manopera executata in conditiile in care ulterior s-a stornat valoarea livrarilor intracomunitare efectuata;

- din nota explicativa data de administratorul societatii (anexele 18 si 19) si din documentele anexate rezulta urmatoarele:

* clientii externi au constatat ca produsele nu corespund calitativ fapt pentru care au instiintat SC SRL din cu privire la faptul ca " *pentru aceasta dauna va fi retinuta valoarea de (...) din plata urmatoarelor facturi in scadenta (...)* ";

* clientul extern a trimis societatii o " *nota storno - va solicitam stornarea sumei de (...) Euro*".

- SC SRL nu a solicitat de la prestatorii de servicii stornarea facturilor emise pentru produsele executate si constatate necorespunzatoare calitativ de catre clientul extern;

- pentru aceste produse s-au emis facturi de stornare a veniturilor unde la rubrica denumirea produselor s-a inscris mentiunea " *nota de credito ... din valoare factura export*" dar nu s-a efectuat **corectarea TVA dedusa.**

- prin urmare a fost dedusa nelegal TVA de pe documente care reprezinta achizitii de bunuri ce nu au legatura cu activitatea societatii si nu sunt utilizate in folosul operatiunilor sale taxabile

Au fost incalcate prevederile art.145 alin.(2) din Legea nr.571/2003, cu modificarile ulterioare unde sunt prevazute urmatoarele:

"Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosol urmatoarelor operatiuni: a) operatiuni taxabile. "

Din anexa nr.15 rezulta ca suma de lei reprezinta valoarea livrarilor intracomunitare pentru care organul de inspectie fiscala a colectat in mod legal TVA in suma de

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr., in temeiul Legii nr.571/22.12.2003 si OG nr.92/2003, republicata, actualizata, Titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

D E C I D E :

1. Se respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma de, ce reprezinta:

- TVA nedeductibila in suma de - TVA colectata in suma de

2. **Prezenta decizie se comunica :**

- SC SRL;
- DGFP Timis - Activitatea de Inspectie Fiscala, cu respectarea prevederilor punctului 7.5 din Ordinul ANAF nr.519/2005.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la Instanta Judecatoreasca de Contencios Administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data confirmarii de primire a prezentei.