



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 373 din2011

Privind: soluționarea contestației formulată de S.C. S.A. cu sediul în com., jud. Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2011.

Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2011, S.C. S.A., cu sediul social în com., județul Teleorman a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. F – TR/.....2011, întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman.

În temeiul prevederilor pct-elor 3.2, 3.5 – 3.8 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de revizuire au solicitat organului care a încheiat actul atacat, respectiv A.I.F. Teleorman prin Adresa nr. din2011, să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propuneri de soluționare, primind în acest sens Referatul cu propunerile de soluționare nr./.....2011, înregistrat la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2011.

Deoarece cererea petentei nu a îndeplinit condițiile procedurale obligatorii impuse de legiuitor, reglementate de pct. 2.3 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, respectiv în ceea ce privește ștampilarea în original a contestației, organele de soluționare au solicitat petiționarei prin Adresa nr./.....2011, să îndeplinească procedura, primind în acest sens răspunsul înregistrat sub nr./.....2011.

Petenta a formulat contestație împotriva Decizia de impunere nr. F – TR/.....2011, contestând suma în quantum total de lei, reprezentând:

- lei – taxă pe valoare adăugată respinsă la rambursare;
- lei – majorări de întârziere aferente T.V.A.

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze pe fond cauza.

I. Petenta a contestat măsurile dispuse prin Decizia de impunere nr. F – TR/.....2011, întocmită de organele de inspecție fiscală, aducând în susținerea cererii următoarele argumente:

În fapt, la data de2011 petenta a solicitat rambursarea soldului negativ al T.V.A. în sumă de lei (confirm pdf/...../2011). În perioada –2011, organul fiscal a efectuat inspecția fiscală aferentă perioadei2006 –2011, inspecție ce s-a finalizat cu întocmirea Raportului de inspecție fiscală nr. F – TR/.....2011 și a Deciziei de impunere nr. F – TR/.....2011, prin care s-au dispus următoarele:

- T.V.A. aprobat la rambursare lei;
- T.V.A. respins la rambursare lei;
- valoare obligații accesorii fiscale lei.

În motivarea, în fapt, organul fiscal a reținut următoarele: *“Contribuabilul a dedus nelegal T.V.A. în sumă de lei din factura seria TR VFI nr. din2006, factură care la cumpărător nu conține toate elementele obligatorii prevăzute de art. 155, alin. (8), lit. d) din Legea nr. 571/2003...”*

Față de constatările organului de inspecție fiscală și față de soluționarea decontului de T.V.A. cu sumă negativă cu opțiune de rambursare din decizia de impunere nr. F – TR/.....2011, petenta contestă respingerea la rambursare a sumei de lei și stabilirea obligației fiscale accesorii în valoare de lei pentru următoarele motive:

1. Potrivit art. 107, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare: *“Contribuabilul va fi informat pe parcursul desfășurării inspecției fiscale asupra constatărilor rezultate din inspecția fiscală”*.

Petenta susține că în tot cursul inspecției fiscale nu a fost informată asupra constatărilor organului fiscal, nu i-a fost adus la cunoștință faptul că factura seria TR VFI nr. din2006 nu conține toate elementele prevăzute de art. 155, alin. (8) din Legea nr. 571/2003 și nici consecințele fiscale ale acestor omisiuni.

Echipa de inspecție fiscală care a efectuat controlul i-a prezentat aceste constatări doar în data de2011, la terminarea inspecției, și i-a precizat că nu poate admite în acel moment corectarea omisiunilor din factura sus menționată.

În dovedirea celor afirmate, petiționara dorește să se folosească de înscrisurile emise de la organul fiscal, respectiv înștiințare pentru discuția finală din data de2011 în care nu se face referire la existența vreunei nereguli constatate de organul fiscal și de care ar fi fost informați pe parcursul inspecției finale și pe faptul negativ că nu există din partea organului fiscal vreun document din care să rezulte îndeplinirea obligației de informare.

2. Echipa de inspecție fiscală nu i-a permis să corecteze omisiunile cuprinse în factura fiscală sus menționată, conform art. 82(2), alin. (3) din Normele de aplicare ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit cu care: *“(3) Organele de inspecție fiscală 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 inspecției fiscale la beneficiar documentele respective vor fi corectate de furnizor/prestator în conformitate cu art. 159 din Codul fiscal.”*

Petenta precizează că echipa de inspecție fiscală care a efectuat controlul i-a prezentat aceste constatări doar în data de2011, la terminarea inspecției, și i-a precizat că nu poate admite în acel moment corectarea omisiunilor din factura sus

menționată.

3. Echipa de inspecție fiscală și S.C. S.A., în calitate de contribuabil avea obligația de a participa la stabilirea stării de fapt fiscale (art. 106, alin. (1) din Codul de procedură fiscală), ocazie cu care s-ar fi constatat că nu sunt în situația unei facturi false sau care nu i-a fost destinată, ci sunt omisiuni de care sunt responsabili în principal emitenții facturii și care se puteau corecta de către aceștia.

4. În spiritul legii, în situația dedusă contestației între persoane impozabile obligația de colectare a T.V.A. în baza documentului numit factură fiscală dă naștere unui drept corelativ de deducere, legiuitorul stabilind o procedură de corectare a erorilor sau omisiunilor din cuprinsul acestor documente. Furnizorul (emitentul facturii) este ținut să colecteze T.V.A. aferent livrării efectuate, prin urmare statul nu este prejudiciat prin deducerea T.V.A. de către S.C. S.A. Menționează că refuzul de a i se permite corectarea unui document în timpul inspecției fiscale prin neîndeplinirea obligației de informare i se încalcă un drept și îi creează un prejudiciu.

La data de2011 petenta a solicitat furnizorului să corecteze omisiunile din factura sus menționată (factura corectată menționată).

Decizia de impunere nr. F – TR din2011 nu conține elementele prevăzute la art. 43 din Codul de procedură fiscală, respectiv lit. j) *“mențiuni privind audierea contribuabilului”*.

Având în vedere cele de mai sus, S.C. S.A. solicită să fie desființate în parte actele administrative fiscale atacate, respectiv decizia de impunere nr. F – TR/.....2011, obligând organul emitent A.N.A.F. – D.G.F.P. Teleorman, Activitatea de Inspecție Fiscală să emită o nouă decizie de impunere pentru rambursarea integrală a soldului negativ al T.V.A. solicitată.

În drept, petiționara își întemeiază contestația pe dispozițiile art. 43, art. 205 – 207 din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

II. Din Raportul de inspecție fiscală nr. F – TR/.....2011, așa cum este sintetizat în Decizia de impunere nr. F – TR/.....2011, acte întocmite de organele de inspecție fiscală se rețin următoarele:

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată

Perioada supusă inspecției fiscale:2006 –2011.

Inspecția s-a efectuat în vederea verificării modului de respectare a Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Titlul VI din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 și a avut ca obiectiv modul de înregistrare a T.V.A. deductibilă, colectată, de determinare a T.V.A. de rambursat sau de plată și declararea acesteia, în vederea soluționării decontului cu suma negativă de T.V.A. și opțiune de rambursare depus la A.F.P. sub nr. PDF 2011/.....2011 (aferent lunii iunie 2011), prin care se solicită rambursarea sumei de lei (anexa nr. 1).

Perioada fiscală a contribuabilului este luna calendaristică.

Procedura de inspecție utilizată a fost verificarea în totalitate a documentelor justificative și financiar – contabile din evidența contribuabilului, privitoare la T.V.A.

În timpul verificării, s-au avut în vedere următoarele documente:

- decontul de T.V.A.;
- jurnalele pentru vânzări și cumpărări în care sunt înregistrate operațiunile ce

au condus la înregistrarea T.V.A. de rambursat (anexa nr. 2);

- documentele prevăzute la art. 145, alin. (8) și art. 146, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru justificarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă aferentă livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii efectuate;

- documentele prevăzute la art. 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru determinarea taxei pe valoarea adăugată colectată aferentă livrărilor de bunuri și/sau prestațiilor de servicii efectuate.

Au fost întocmite fișele de analiză a T.V.A. deductibilă, T.V.A. colectată și fișa de analiză a sumei negative de T.V.A. (anexele nr. 3, 4 și 5).

a) În ceea ce privește T.V.A. deductibilă

Se determină de regulă conform prevederilor art. 145, 146 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct. 51 și 46 din H.G. nr. 44/2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

S-a verificat legalitatea documentelor care au stat la baza deducerii T.V.A., modul de completare a acestora atât la furnizor cât și la cumpărător.

Sumele din facturile pentru achizițiile de bunuri, se regăsesc în jurnalele de cumpărări, decontul de T.V.A. și corespund cu cele din evidența contabilă.

În urma inspecției efectuate s-a constatat că, contribuabilul a dedus nelegal T.V.A. în sumă de lei, din factura seria TR VFI nr./.....2006 (anexata în xerocopie – anexa nr. 6), factură care, la "cumpărător", nu conține toate informațiile obligatorii prevăzute la art. 155, alin. (8), lit. d) din Legea nr. 571/2003, în vigoare la acea dată, care stipulează: *"(8) Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații: d) numele, adresa și codul de identificare fiscală, după caz, ale beneficiarului de bunuri și servicii"*.

Au fost încălcate prevederile art. 145, alin. (8), lit. a) din Legea nr. 571/2003, în vigoare la acea dată, care stipulează: *"(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente: a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestațiile de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155, alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată..."*

Organele de inspecție fiscală menționează că, până la finalizarea inspecției fiscale, contribuabilul nu a solicitat furnizorului corectarea facturii seria TR VFI nr./.....2006.

b) În ceea ce privește T.V.A. colectată

Se determină, de regulă, în conformitate cu prevederile art. 137 și 140 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În urma inspecției fiscale s-a constatat că agentul economic a determinat și evidențiat T.V.A. colectată prin aplicarea corectă a cotei de T.V.A. prevăzută de art. 140 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asupra veniturilor reale înregistrate în evidența contabilă.

Sumele înscrise în facturile emise de contribuabil se regăsesc înregistrate în

jurnalele de vanzari, evidenta contabila si corespund cu cele inscrise in decontul de T.V.A. depuse la organul fiscal teritorial.

Conform balantei de verificare (anexa nr. 7) si a decontului de T.V.A., la2011 contribuabilul inregistreaza lei sold suma negative a taxei pe valoarea adaugata, pe care o solicita a fi rambursata.

Urmare inspectiei fiscale efectuate, prin diminuarea T.V.A. deductibila cu T.V.A. dedusa din factura seria TR VFI nr./.....2006, a rezultat o diferenta de T.V.A. in suma de lei.

Pentru neplata la termen a diferentei de T.V.A. in suma de lei, in baza art. 116, alin. (1) si (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (in vigoare la acea data), art. 119, alin. (1) si art. 120, alin. (1) si (7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. nr. 513/2007, modificata si completata prin O.U.G. nr. 39/2010, s-au calculate majorari de intarziere si dobanzi in suma de 2.683 lei, conform anexei nr. 8.

Soldul sumei negative de T.V.A. provine din achizitii bunuri si servicii necesare desfasurarii activitatii, respective ingrasaminte chimice, erbicide, motorina, piese de schimb si alte materiale.

In urma inspectiei fiscale efectuate, situatia T.V.A. este urmatoarea:

- T.V.A. pentru care se solicita rambursarea lei;
- T.V.A. care nu se justifica a fi rambursata lei;
- T.V.A. pentru care contribuabilul are drept de rambursare lei.

Motiv de fapt:

Contribuabilul a dedus nelegal T.V.A. in suma de lei, din factura seria TR VFI nr./.....2006, factura care la "cumparator", nu contine toate informatiile obligatorii prevazute la art. 155, alin. (8), lit. d) din Legea nr. 571/2003, in vigoare la acea data, care stipuleaza: *"(8) Factura fiscala trebuie sa cuprinda obligatoriu urmatoarele informatii: d) numele, adresa si codul de identificare fiscala, dupa caz, ale beneficiarului de bunuri si servicii"*.

Temei de drept:

1. Act normativ LG 571/2003 art. 145, alin. (8), lit. a: 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: pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, cu factura fiscala, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155, alin. (8) si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de tax a pe valoarea adaugata.

2. Referitor la accesoriile aferente taxei pe valoarea adaugată

Constatări fiscale:

Motiv de fapt:

Neachitarea in termen legal a sumelor suplimentare.

Temei de drept:

2. Act normativ O.G. 92/2003, art. 116, alin. (1): Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

2. Act normativ O.G. 92/2003, art. 116, alin. (5): Nivelul majorarii de intarziere

este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

2. Act normativ O.G. 92/2003, art. 119, alin. (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

2. Act normativ O.G. 92/2003 art. 120, alin. (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

2. Act normativ O.G. 92/2003 art. 120, alin. (7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1 % pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi moditicat prin legile bugetare anuale.

2. Act normativ O.G. 92/2003 art. 120, alin. (7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarzieresi poate fi moditicat prin legile bugetare anuale.

2. Act normativ O.G. 92/2003, art. 119, alin. (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

2. Act normativ O.G. 92/2003 art. 120, alin. (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

2. Act normativ O.G. 92/2003 art. 120, alin. (7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1 % pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi moditicat prin legile bugetare anuale.

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

S.C. S.A. are domiciliul fiscal în com., jud. Teleorman, este înregistrată la O.R.C Teleorman sub nr./...../1991, C.U.I. având ca obiect de activitate: cultivarea cerealelor (exclusive orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase, cod CAEN, fiind reprezentată de D-I, în calitate de administrator.

1. În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în cuantum de lei

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Teleorman este de a stabili legalitatea măsurilor organelor de inspecție fiscală care au respins petiționarei dreptul la rambursarea T.V.A. în sumă de lei.

În fapt, prin decontul de T.V.A. aferent lunii iunie 2011, înregistrat la A.F.P. sub nr. PDF2011/.....2011, S.C. S.A. a solicitat rambursarea sumei de 126.650 lei, sumă evidențiată și în balanța de verificare la data de2011.

În urma inspecției fiscale efectuate, s-a constatat că agentul economic a dedus nelegal T.V.A. în sumă de lei din factura seria TR VFI nr./.....2006, factură care la "cumpărător" nu conține toate informațiile obligatorii prevăzute la art. 155, alin. (8), lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

"(8) Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:

d) numele, adresa și codul de identificare fiscală, după caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii.”

Au fost încălcate prevederile art. 145, alin. (8), lit. a) din Legea nr. 571/2003, în vigoare la acea dată, care stipulează: *“(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente: a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factura fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155, alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată...”*

În Referatul cu propunerile de soluționare nr./.....2011, înregistrat la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2011, organele de inspecție fiscală menționează că până la finalizarea inspecției fiscale, contribuabilul nu a solicitat furnizorului corectarea facturii seria TR VFI nr./.....2006.

Petenta nu este de acord cu constatările organelor de inspecție fiscală, întrucât susține că în tot cursul inspecției fiscale nu a fost informată asupra constatărilor organului fiscal, nu i-a fost adus la cunoștință faptul că factura seria TR VFI nr. din2006 nu conține toate elementele prevăzute de art. 155, alin. (8) din Legea nr. 571/2003 și nici consecințele fiscale ale acestor omisiuni.

Echipa de inspecție fiscală care a efectuat controlul i-a prezentat aceste constatări doar în data de2011, la terminarea inspecției, și i-a precizat că nu poate admite în acel moment corectarea omisiunilor din factura sus menționată.

Organele de inspecție fiscală precizează că pe parcursul desfășurării inspecției fiscale, contribuabilul a fost informat asupra constatărilor rezultate, iar la finalul inspecției (în data de2011), în conformitate cu prevederile art. 107, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, i-au fost prezentate constatările și consecințele lor fiscale, și anume diferența de T.V.A. în sumă de lei și majorările aferente în sumă de lei, administratorul societății renunțând la exprimarea unui punct de vedere în legătură cu acestea. Acest fapt rezultă din declarația dată de administratorul societății, dl., în care acesta, la rubrica “alte aspecte de declarat”, precizează faptul că:

“La finalul inspecției fiscale am fost informat de organele de inspecție în legătură cu constatările efectuate, respectiv diferența de T.V.A. în sumă de lei și majorările aferente în sumă de lei, și renunț la exprimarea în scris a unui punct de vedere în legătură cu acestea.”

De asemenea, în cererea sa, petiționara menționează faptul că echipa de inspecție fiscală nu i-a permis să corecteze omisiunile cuprinse în factura fiscală sus menționată, conform art. 82(2), alin. (3) din normele de aplicare ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal; i-a prezentat aceste constatări doar în data de2011, la terminarea inspecției, și i-a precizat că nu poate admite în acel moment corectarea omisiunilor din factura sus menționată.

Referitor la acest fapt, organele de inspecție fiscală menționează că nu au îngrădit în niciun fel dreptul agentului economic de a face corecturile din factura seria TR VFI nr./.....2006, neavând cum să facă acest lucru, dar și faptul că nu aveau obligația de a impune contribuabilului corectarea facturii respective.

De asemenea, menționează că Factura seria TR VFI nr./.....2006 a fost corectată de contribuabil după finalizarea inspecției fiscale și anexată la contestație, prin înscrierea la rubrica “cumpărător” a codului fiscal (care nu era înscris) și

aplicarea ștampilei furnizorului, respectiv a S.C. S.A. –, incorect, deoarece art. 159 din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează faptul că:

“(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură se efectuează astfel:

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.”

Astfel, Factura seria TR VFI nr./.....2006 nu îndeplinește condițiile pentru a fi considerate document justificativ pentru deducerea T.V.A., deoarece nu a fost corectată în conformitate cu prevederile art. 159, alin. (1). Lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar din textele de lege anterioare, precum și din normele de aplicare al acestui articol nu se desprinde obligativitatea organelor de control de a impune în timpul inspecției corectarea unor informații din facturile fiscale. Aceasta operațiune fiind acceptată de organele de inspecție numai atunci când contribuabilul, pe parcursul inspecției fiscale procedea la corectarea facturilor în conformitate cu prevederile art. 159 din Codul fiscal, operațiune care nu a fost realizată până la terminarea inspecției fiscale de către contribuabil, în cauza dedusă judecatii.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile O.M.F.P. nr. 575 din 21 iulie 2006 (*actualizat*) privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare, în care se precizează:

* Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (M.O. nr. 927 din 23 decembrie 2003)

[...]

CAP. X

Regimul deducerilor

Dreptul de deducere

ART. 145

(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată.

[...]

Facturarea

ART. 155

(1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în

cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

[...]

(8) Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:

[...]

d) numele, adresa și codul de identificare fiscală, după caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;

[...]

ART. 159

Corectarea documentelor

(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură se efectuează astfel:

[...]

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.

[...]

* H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (publicată în M.O. nr 112 din 6 februarie 2004), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

81². (3) Organele de inspecție fiscală 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 inspecției fiscale la beneficiar documentele respective vor fi corectate de furnizor/prestator în conformitate cu art. 159 din Codul fiscal. Furnizorul/Prestatorul are dreptul să aplice prevederile art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal pentru a corecta anumite informații din factură care sunt obligatorii potrivit art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, care au fost omise sau înscrise eronat, dar care nu sunt de natură să modifice baza de impozitare și/sau taxa aferentă operațiunilor ori nu modifică regimul fiscal al operațiunii facturate inițial, chiar dacă a fost supus unei inspecții fiscale. Această factură va fi atașată facturii inițiale, fără să genereze înregistrări în decontul de taxă al perioadei fiscale în care se operează corecția, nici la furnizor/prestator, nici la beneficiar.

[...]

Astfel, din argumentele prezentate și actele normative citate anterior se reține că nu sunt îndeplinite condițiile de exercitare a dreptului de deducere pentru T.V.A. în sumă de lei, aferentă facturilor care nu conțin toate informațiile obligatorii prevăzute la art. 155, alin. (8), lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar pe cale de consecință organele de inspecție

fiscală au procedat în mod legal la stabilirea ca sumă suplimentară la control a T.V.A. fără drept de deducere în sumă de lei.

Având în vedere argumentele prezentate, **urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația S.C. S.A., pentru suma de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare**, menținându-se constatările organelor de inspecție fiscală.

2. În ceea ce privește accesoriile în sumă de lei aferente debitului reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de lei.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este de a stabili dacă petiționara datorează accesoriile în cauză, în condițiile în care nu a achitat la termen debitul reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

În fapt, organele de revizuire rețin că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

Întrucât în sarcina petiționarei a fost reținut ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, acesta datorează și majorările de întârziere, calculate de inspectorii fiscali.

Principiul de drept ***accessorim sequitur principale*** își găsește deasemenea aplicabilitatea în speța de față.

În drept, sunt aplicabile următoarele dispoziții legale:

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

[...]

ART. 120

Majorări de întârziere

(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.

[...]

Începând cu data de 01.07.2010, potrivit O.U.G. nr. 39/2010, pentru modificarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, sunt aplicabile prevederile art. 120, alin. (7), potrivit cărora:

[...]

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

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

[...]

ART. 120

Dobânzi

(1) *Dobânzile 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 dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*

[...]

Începând cu data de 01.10.2010, potrivit O.U.G. nr. 88/2010 pentru modificarea și completarea O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, sunt aplicabile prevederile art. 120, alin. (7), potrivit cărora:

[...]

Art. 120

Dobânzi

[...]

(7) *Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*

[...]

În conformitate cu prevederile art. 120¹ (introdus de O.U.G. nr. 39/2010 care modifică O.G. nr. 92/2003), cu aplicabilitate începând din 01.07.2010:

[...]

ART. 120¹

Penalități de întârziere

(1) *Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.*

(2) *Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:*

a) *dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;*

b) *dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;*

c) *după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.*

(3) *Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.*

[...]

Luând în considerare și analizând actele existente la dosarul cauzei depuse de organele de inspectie fiscala și petentă, organele de soluționare rețin că acest capăt de cerere respectiv **suma în quantum total de lei, reprezentând accesorii** aferente unui **debit în sumă de lei – T.V.A. urmează a fi respins ca neîntemeiat.**

*

*

*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr.

109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și O.M.F.P. nr. 575/2006 privind stabilirea condițiilor și declararea contribuabililor inactivi, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

D E C I D E :

Art. 1. Respingerea contestației formulată de S.C. S.A. cu sediul social în com., jud. Teleorman **ca neîntemeiată pentru suma în quantum total de lei**, reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Art. 2. Respingerea contestației formulată de S.C. S.A. cu sediul social în com., jud. Teleorman **ca neîntemeiată pentru suma în quantum total de lei**, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art. 3. Prezenta decizie a fost redactată în 5 (cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

Art. 4. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 5. Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv