



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. 115 din 17.06.2013

Privind: soluționarea contestației formulată de SC SRL cu sediul în, jud., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr. /.....2013.

Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr. /.....2013, SC SRL, cu sediul în, județul a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. /.....2013, respectiv împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. /.....2013, acte întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală

Prin adresa nr. /.....2013 în temeiul pct. 175.1 – “obiectul contestației” din H.G. nr. 1.050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu pct. 2.1. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de revizuire au solicitat contestatorului să precizeze cuantumul sumei totale contestate individualizată pe feluri de impozite și taxe, precum și accesoriile acestora .

Prin adresa înregistrată la DGFP sub nr. /.....2013, petenta a dat curs solicitărilor, îndeplinind astfel procedura.

În temeiul prevederilor pct-elor 3.1,3.2,3.3 respectiv 3.5,3.6,3.8,3.9 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013 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. din2013, 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 înregistrat la D.G.F.P. sub nr. /.....2013.

Petenta a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. /.....2013, contestând suma în cuantum delei reprezentând:

- * lei- TVA stabilită suplimentar la facturile de prestări servicii
- * lei accesorii
- * lei reprezentând tva ștornat

*..... lei accesorii

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 este competentă să soluționeze pe fond cauza.

1. Petenta a contestat măsurile dispuse prin Decizia de impunere nr./.....2013, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr./.....2013, întocmite de organele de inspecție fiscală, aducând în susținerea cererii următoarele argumente:

-Contestă faptul că au fost anulate înregistrarea a 7 facturi storno către 7 primării dintr-un număr de 16 facturi emise către 14 primării invocându-se faptul că nu se mai are dovada primirii de către beneficiar. În realitate, facturile probabil nu au fost înregistrate de către cele 7 primării, deoarece pe unele facturi au și semnat de primire contabilii acelor primării, iar în acest mod au fost anulați lei aferenți unei baze de impozitare de lei

-referitor la faptul constatării de echipa de control că s-a emis un număr mai mic de facturi către abonați decât numărul mediu declarat de abonați pe lună, contestă modul de calcul întrucât nu s-a luat în considerare abonații care au solicitat pe termen determinat suspendarea livrării serviciului și a celor care au fost debransați pentru neplată, cu toate că a prezentat echipei de control în timpul controlului cererile abonaților și procesele verbale de debransare

-menționează că acest lucru este obligatoriu și reglementat de normele legale în vigoare pe segmentul de protecție a consumatorilor care precizează că pe perioada suspendării contractului sau a întreruperii pentru neplată a furnizării serviciului, prestatorul nu are voie să emită facturi pentru prestări servicii pe acel interval de timp iar beneficiarul nu își pierde calitatea de client, contractul rămânând valabil. De asemenea prestatorul nu are voie să emită facturi fiscale în perioada când nu funcționează rețeaua de furnizare a serviciilor CATV și DATE din vina sa sau a altor factori meteorologici mai mult de 72 ore simultan. Referitor la această ultimă situație, în perioada 25.01.2012-15.03.2012, datorită condițiilor meteo deosebit de grele (căderi masive de zăpadă și depunere de polei care au dus la distrugerea completă a rețelelor în comunele Blejești, Purani, Poeni, Frasinet, Băbăița din jud. Teleorman și com. Letca Noua din jud. Giurgiu) timp de două luni nu s-au putut presta servicii pe raza acestor localități, motiv pentru care nu s-au emis facturi la un număr de 1150 de abonați. Datorită neluării în considerație a acestor fapte, echipa de control a procedat la calcularea unui TVA suplimentar de lei care a fost anulat din suma totală de TVA pe care SC SRL o solicitase spre compensare

-în perioada 01.2009-03.2009 rețeaua Media Sud preluată de la RCS-RDS a fost în proces de refacere și re tehnologizare pentru a primi un nou certificat de la ANRC. În această perioadă firma nu poate încasa abonamente decât eventual un avans

-menționează că pentru cele afirmate poate proba prin acte doveditoare care au fost prezentate și echipei de control

II. Din Raportul de inspecție fiscală nr./.....2013, așa cum este sintetizat în Decizia de impunere nr./.....2013, acte întocmite de organele de inspecție fiscală se rețin următoarele:

Perioada verificată 01.01.2009-30.04.2012

Pentru perioada supusa controlului s-au verificat in totalitate urmatoarele documente:

- facturi fiscale pentru apeovizionare,facturi fiscale de vanzare
- jurnalul de vanzari si de cumparari
- registru jurnal si balantele de verificare sintetice

In ceea ce priveste TVA colectata

In urma inspectiei fiscale s-au constatat urmatoarele:

In perioada 01.07.2010-29.11.2010,contribuabilul inregistreaza in evidenta contabila un numar 16 facturi de storno catre 14 primarii prin care storneaza suma de lei din contul 704-venituri din prestari servicii,si TVA de plata in suma de lei, facturi care nu aveau dovada primirii de catre beneficiar

Din acest motiv organele de inspectie fiscala au solicitat informatii catre cele 14 primarii,daca acestea au inregistrat in evidenta contabila facturile de stornare

In urma adreselor primite de la primarii si a controalelor incrucisate s-a constatat ca doar un numar de 7 primarii (.....)au inregistrat in evidenta contabila facturile de storno din totalul de 14 primarii

Astfel contribuabilul a stornat in mod eronat TVA colectata suma totala de lei aferenta unei baze de impozitare de lei,conform facturilor de stornare catre cele 7 primarii(.....)

Au fost incalcate prevederile art.137, alin.(1),lit.a, art.138,alin.1 si art.159,alin.1,2)din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal,cu modificarile si completarile ulterioare,drept pentru care baza impozabila se majoreaza cu suma de lei,careia ii revine o TVA colectata in suma de lei

Avand in vedere toate deficientele mentionate mai sus,baza impozabila a TVA colectata se majoreaza cu suma de lei, careia ii corespunde TVA colectata in suma delei

2.In perioada 01.01.2009-31.04.2012, s-a analizat modul de facturare a veniturilor aferente prestarilor de servicii inregistrate comparativ cu numarul de abonati constatandu-se urmatoarele:

-din facturile emise de furnizorii de programe rezulta un numar de abonati mediu pe luna ,iar SCSRL factureaza lunar pentru un numar mai mic de abonati

-din analiza datelor inregistrate in evidenta contabila si balanta de verificare s-a constatat ca agentul economic a realizat venituri impozabile pentru perioada 01.01.2009-30.04.2012 in contul 704 in suma de lei

In timpul inspectiei fiscale,organele de control au calculat veniturile aferente numarului de abonati in perioada 01.01.2009-30.04.2012,aplicând tariful pe care acesta l-a practicat conform facturilor de vanzare pentru perioada 01.01.2009-30.04.2012,rezultând ca SC..... SRL trebuia sa inregistreze in contul 704 venituri in suma de lei

Numarul de abonati din Situatia privind veniturile si tva colectata in functie de numarul de abonati pentru perioada 01.01.2009-30.04.2012 au fost luati din facturile emise de furnizorii de canale CATV,care factureaza lunar prestarile de serviciu in functie de numarul de abonati

Astfel s-a constatat ca SC SRL nu a inregistrat si nu a facturat venituri din prestari servicii pentru perioada 01.01.2009-30.04.2012,in suma totala de lei(..... lei-..... lei venituri inregistrate de contribuabil=..... lei)

Cu suma de lei s-a procedat la majorarea veniturilor impozabile aferente perioadei 01.01.2009-30.04.2012 si implicit TVA colectata in suma totala de lei

Astfel au fost incalcate prevederile art.11, alin.1, art.129, alin.1, art.134¹, alin.1, art.137, alin.1,lit.a si art.150,alin.1,lit.a,din Legea nr.571/2003,privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare

Fapta de a nu factura in totalitate prestarile de servicii efectuate,reprzinta contraventie in conformitate cu prevederile art.41,alin.2,lit.c din Legea 82/1991,republicata si se sanctioneaza in conformitate cu prevederile art.42,alin.1,din acelasi act normative cu amenda contraventionala

Precizam ca in timpul inspectiei fiscale partiale pentru perioada 01.01.2009-30.04.2012 au fost stabilite suplimentare de natura TVA colectata in suma totala de lei(..... lei+..... lei=..... lei)

In urma inspectiei fiscale partiale a rezultat sume suplimentare de natura TVA in suma totala de lei(..... lei+..... lei+..... lei=..... lei)

Pentru suma de lei reprezentand sume suplimentare de natura TVA au fost calculate dobanzi de intarziere in suma de lei in conformitate cu prevederile art.120,alin.7 din OG 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare

Situatia TVA de rambursat pentru decontul de TVA cu suma negative si optiune de rambursare aferent lunii aprilie 2012 solutionate cu control ulterior de catre AFP Alexandria se prezinta astfel:

TVA solicitat la rambursarelei
TVA fara drept de rambursare lei
TVA cu drept de rambursare lei
Motiv de fapt

In perioada 01.10.2009-31.05.2010,contribuabilul inregistreaza in evidenta contabila un numar de 9 facturi proforme in suma totala de lei din care TVA deductibila suma de lei

In perioada 01.01.2011-31.11.2011 contribuabilul inregistreaza in evidenta contabila un numar de 10 facturi in copie xerox in suma totala de lei din care TVA deductibila suma de lei

In perioada 01.09.2011-31.10.2011,contribuabilul inregistreaza in evidenta contabila un numar de 2 facturi in suma totala de lei din care TVAdeductibila suma de lei,insa contribuabilul a inregistrat eronat in jurnalul de cumparari TVAdeductibila in suma de lei aferent celor 2 facturi

In perioada 01.03.2012-31.04.2012 contribuabilul inregistreaza in evidenta contabila un numar 2 facturi in suma totala de lei din care TVA deductibila suma de lei,facturi care nu se adreseaza contribuabilului

In perioada01.07.2010-29.11.2010 contribuabilul inregistreaza in evidenta contabila un numar 16 facturi storno catre 14 primarii,prin care storneaza suma de lei-venituri din prestari servicii si TVA de plata in suma de lei facturi care nu aveau dovada primirii de catre beneficiar.Din acest motiv organelle de inspectie au solicitat informatii catre cele 14 primarii,daca acestea au inregistrat in evidentacontabila facturile de stornare.In urma adreselor primite de la primarii si a controalelor incrucisate,s-a constatat ca doar un numar de 7 primarii(.....) au inregistrat in evidenta contabila facturile de storno din totalul de 14 primarii.Astfel contribuabilul a stornat in mod eronat TVA colectata suma totala de..... lei aferenta unei baze de impozitare de lei,conform facturilor de stornare catre cele 7 primarii(.....)

In perioada 01.01.2009-30.04.2012 s-a analizat modul de facturare a veniturilor aferente prestarilor de servicii inregistrate comparative cu numarul de abonati constatandu-se urmatoarele:

-din facturile emise de furnizorii de programe rezulta un numar de abonati mediu pe luna,iar SC SRL factureaza lunar pentru un numar mai mic de abonati

-din analiza datelor inregistrate in evidenta contabila si balanta de verificare s-a constatat ca agentul economic a realizat venituri impozabile pentru perioada 01.01.2009-30.04.2012 in contul 704 in suma de lei

In timpul inspectiei fiscale,organelle de control au calculate veniturile aferente numarului de abonati in perioada 01.01.2009-30.04.2012,aplicand tariful pe care acesta l-a practicat conform facturilor de vanzare pentru perioada 01.01.2009-30.04.2012,aceste facturi se reflecta in 'Situatia privind veniturile si TVA colectata in functie de numarul de abonati pentru perioada 01.01.2009-30.04.2012,rezultand ca SC SRL trebuia sa inregistreze in contul 704 pentru perioada 01.01.2009-30.04.2012,venituri in suma de lei

Numarul de abonati au fost luati din facturile emise de furnizorii de canale CATVcare factureaza lunar prestarile de serviciu in functie de numarul de abonati

Astfel s-a constatat ca SC SRL nu a inregistrat si nu a facturat venituri din prestari servicii pentru perioada 01.01.2009-30.04.2012 in suma totala de lei(.....- lei venituri inregistrate de contribuabil=.....lei)

Cu suma de lei s-a procedat la majorarea veniturilor impozabile aferente perioadei 01.01.2009-30.04.2012 si implicit TVA colectata in suma totala de lei

Temei de drept

1.Act normativ Legea 571/2003 art.145,alin.1 Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei

1. Act normativ Legea 571/2003 art.145,alin.2,lit.a Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor,daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile

1. Act normativ Legea 571/2003 art.146,alin.1,lit.a Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei,persoana impozabila trebuie pentru taxa datorata sau achitata,aferenta bunurilor care l au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficinal sau,sadetina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155 alin.5

1.Act normativ Legea 571/2003 art.137,alin.1,lit.a Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita pt livrari de bunuri si prestari de servicii,altele decatcele prevazute la lit.b si c din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului,beneficiarului sau a unui tert

1. Act normativ Legea 571/2003 art.138,lit.a daca au fost emise facturi fiscale si, ulterior,operatiunea este anulata total sau partial,inainte de livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor

1. Act normativ Legea 571/2003 art.159,alin.1,lit.b Corectarea informatiilor inscrise in facturi sau in alte documente care tin loc de factura se efectueaza astfel:in cazul in care documentul a fost transmis beneficiarului,fi se emite un nou document care trebuie sa cuprinda,pe de o parte,informatiile din documentul initial,numarul si data documentului corectat,valorile cu semnul minus,iar pe de alta parte,informatiile si valorile corecte,fi se emite un nou document continand informatiile si valorile corecte si concomitant se emite un document cu valorile cu semnul minus in care se inscriu numarul si data documentului corectat

1. Act normativ Legea 571/2003 art.11,alin.1 La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe in intelesul prezentului cod,autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reincadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei

1. Act normativ Legea 571/2003 art.129,alin.1 Se considera prestare de servicii orice operatiune care nu constituie livrare de bunuri,asa cum este definite la art.128

1. Act normativ Legea 571/2003 art.134¹,alin.1 Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol

1. Act normativ Legea 571/2003 art.137,alin.1,lit.a Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din pentru livrări de bunuri și prestări de servicii,... din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului

1. Act normativ Legea 571/2003 art.150,alin.1 Persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu, este persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii, cu excepția cazurilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei conform alin.2-6 și art.160

1. Act normativ Legea 571/2003 art.159,alin.1,lit.a Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau alte documente care țin loc de factură se efectuează astfel: în cazul în care documentul nu a fost transmis către beneficiar, acesta se anulează și se emite un nou document

In ceea ce privește dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA

Motiv de fapt

Neplata în termenul legal a diferenței stabilite la control

Temei de drept

2. Act normativ OG 92/2003 art.119,alin.1 Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere

2. Act normativ OG 92/2003 art.120,alin.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

2. Act normativ OG 92/2003 art.120,alin.7 Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

2. Act normativ OG 92/2003 art.120,alin.7 Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

2. Act normativ OG 92/2003 art.120,alin.7 Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat 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.R.L. are domiciliul fiscal în mun., jud., se identifică prin C.I.F. și are ca obiect de activitate: activități de difuzare a programelor de televiziune, an 2008, cod CAEN 6020, fiind reprezentată de d-na, în calitate de administrator.

1. In ceea ce privește TVA suplimentar aferent facturilor de prestări servicii emise

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman este de a se pronunța cu privire la legalitatea măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală care au stabilit în sarcina petentei obligații fiscale suplimentare reprezentând taxă pe valoarea adăugată în cuantumul contestat.

In fapt, in perioada 01.01.2009-31.04.2012 s-a analizat modul de facturare a veniturilor aferente prestărilor de servicii înregistrate comparativ cu numărul de abonați constatându-se următoarele:

-din facturile emise de furnizorii de programe rezultă un număr de abonați mediu pe luna,iar SC SRL facturează lunar pentru un număr mai mic de abonați

-din analiza datelor înregistrate in evidența contabilă si bilanța de verificare s-a constatat că agentul economic a realizat venituri impozabile pentru perioada 01.01.2009-30.04.2012 in contul 704(venituri prestari servicii) in suma de lei

In timpul inspecției fiscale,organele de control au calculat veniturile aferente numărului de abonați in perioada 01.01.2009-30.04.2012,aplicând tariful pe care acesta l-a practicat conform facturilor de vanzare pentru perioada 01.01.2009-30.04.2012,aceste facturi se reflectă in "situația privind veniturile si TVA colectată in funcție de numărul de abonați pentru perioada 01.01.2009-30.04.2012",rezultând că SC SRL trebuia să înregistreze în contul 704(venituri prestări servicii)pentru perioada 01.01.2009-30.04.2012,venituri în sumă de lei

Numărul de abonați din "Situația privind veniturile si TVA colectată in funcție de numărul de abonați pentru perioada 01.01.2009-30.04.2012"au fost luați din facturile emise de furnizorii de canale CATV,care facturează lunar prestările de serviciu in funcție de numărul de abonați

Astfel s-a constatat că SC SRL nu a înregistrat și nu a facturat venituri din prestări servicii pentru perioada 01.01.2009-30.04.2012 în sumă totală de lei(.....lei-.....lei venituri înregistrate de contribuabil=.....lei)

In contradicție cu punctul de vedere al organelor de control,petenta sustine că s-a emis un număr mai mic de facturi către abonați decât numărul mediu declarat de abonați pe lună,nefiind de acord cu modul de calcul întrucât nu s-a luat în considerare abonații care au solicitat pe termen determinat suspendarea livrării serviciului și a celor care au fost debransați pentru neplată,cu toate că a prezentat echipei de control în timpul controlului cererile abonaților și procesele verbale de debransare

-menționează că acest lucru este obligatoriu și reglementat de normele legale în vigoare pe segmentul de protecție a consumatorilor care precizează că pe perioada suspendării contractului sau a întreruperii pentru neplată a furnizării serviciului,prestatorul nu are voie să emită facturi pentru prestări servicii pe acel interval de timp iar beneficiarul nu își pierde calitatea de client,contractul rămânând valabil.De asemenea prestatorul nu are voie să emită facturi fiscale in perioada când nu funcționează rețeaua de furnizare a serviciilor CATV si DATE din vina sa sau a altor factori meteorologici mai mult de 72 ore simultan.Referitor la această ultima situație,in perioada 25.01.2012-15.03.2012,datorită condițiilor meteo deosebit de grele(căderi masive de zăpadă și depunere de polei care au dus la distrugerea completă a rețelelor în comunele Blejești,Purani,Poeni,Frasinet,Băbăița din jud.Teleorman si com.Letca Noua din jud.Giurgiu) timp de două luni nu s au putut presta servicii pe raza acestor localități,motiv pentru care nu s-au emis facturi la un număr de 1150 de abonați.Datorită neluării in considerație a acestor fapte,echipa de control a procedat la calcularea unui TVA suplimentar de lei care a fost anulat din suma totală de TVA pe care SCSRL o solicitase spre compensare

-în perioada 01.2009-03.2009 rețeaua preluată de la RCS-RDS a fost în proces de refacere și re tehnologizare pentru a primi un nou certificat de la ANRC.In această perioadă firma nu poate încasa abonamente decât eventual un avans

Organul de soluționare reține faptul că în argumentarea cererii sale contestatoarea nu anexează nici un document (cererile abonaților și procesele verbale de debranșare) din care să reiasă că într-adevăr nu a mai furnizat semnial în totalitate abonatilor în cauză.

De asemenea nu invocă o normă legală cuprinsă într-un document privind segmentul de protecția consumatorului pe care organul de control să o poată aplica și implicit organul de revizuire să o aibă în vedere în soluția ce urmează să fie adoptată.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, 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);

Art. 11 Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției

Prestarea de servicii

Art. 129

(1) Se consideră prestare de servicii orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri, așa cum este definită la art. 128.

Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

Art. 134¹

(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

Art. 137

(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 să fie obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;

Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România

Art. 150

Persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu, este persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii, cu excepția cazurilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei conform alin. (2) - (6) și art. 160.

Organul de revizuire, analizând documentele care constituie dosarul cauzei, raportat la cadrul legislativ mai sus citat, reține faptul că în urma inspecției fiscale asupra perioadei 01.01.2009-30.04.2012, contestatorul obiectează cu privire la suma de 207791 lei TVA aferent presterilor servicii neanexand în susținerea contestației nici un document care va sta la baza soluției ce urmează să fie dată.

Astfel în cauză se pune în aplicare O.P. ANAF 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

3.2. Dosarul contestației va cuprinde: contestația în original,[...] documentele depuse de contestator .

De asemenea sunt aplicabile și prevederile OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Art. 213 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

Cum din documentele care constituie dosarul cauzei aflat în soluționare nu se desprind alte elemente care să ducă la concluzia că nu au fost respectate dispozițiile legale în materie citate și nici autoarea cererii nu aduce argumente și probe materiale de natură să combată constatările din actul administrativ fiscal atacat, urmează să se procedeze la respingerea ca neîntemeiată și nesusținută cu documente contestația referitoare la acest capăt de cerere.

Așa fiind, argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației, analizate în limitele sesizării, potrivit dispozițiilor legale în materie, nefiind de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, conduce la concluzia implicită a menținerii celor stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.2013, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman, în cazul taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar la control în cuantum contestat delei.

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, 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 că 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 de asemenea 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. 120

Dobânzi

[...]

(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 inspecție fiscală 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 – taxă pe valoarea adăugată, urmează a fi respins ca neîntemeiat.**

3. În ceea ce privește TVA stornat la un număr de 7 facturi către 7 primării

În fapt în perioada 01.07.2010-29.11.2010, contribuabilul înregistrează în evidența contabilă un număr de 16 facturi storno către 14 primării prin care stornează suma de lei din contul 704-venituri din prestări servicii și TVA de plată în suma de, facturi care nu aveau dovada primirii de către beneficiar

Din acest motiv organele de inspecție au solicitat informații către cele 14 primării, dacă acestea au înregistrat în evidența contabilă facturile de stornare

Prin adresa nr. / 2012 s-a solicitat către Primăria dacă factura de storno nr. / 2010 emisă de către SC SRL este înregistrată în evidența contabilă a instituției. În data de 22.02.2013 s-a primit Procesul verbal de control încrucișat nr. / 22.02.2013 din care rezultă că Primăria nu a înregistrat în evidența contabilă factura de storno nr. / 2010, întrucât SC SRL nu a efectuat o prestare de serviciu

Prin adresa nr. / 07.11.2012 s-a solicitat către Primăria dacă factura de storno nr. / 2010 emisă de către SC SRL este înregistrată în evidența contabilă a instituției. În data de 2013 s-a primit Procesul verbal de control încrucișat nr. / 26.02.2013 din care rezultă că Primăria nu a înregistrat în evidența contabilă factura de storno nr. / 30.07.2010, întrucât aceasta nu a fost comunicată

Prin adresa nr. / 2012 s-a solicitat către Primăria dacă factura de storno nr. / 2010 emisă de către SC SRL este înregistrată în evidența contabilă a instituției. În data de 06.03.2013 s-a primit Procesul verbal de control încrucișat nr. / 06.03.2013 din care rezultă că Primăria nu a înregistrat în evidența contabilă factura de storno nr. / 29.11.2010, întrucât aceasta nu a fost comunicată

Prin adresa nr. / 07.11.2012 s-a solicitat către Primăria, dacă factura de storno nr. / 2010 emisă de către SC SRL este înregistrată în evidența contabilă a instituției. În data de 06.02.2013 s-a primit adresa nr. / 05.02.2013 înregistrată la DGFP sub nr. / 2013 din care rezultă că Primăria nu a înregistrat în evidența contabilă factura de storno nr.

Prin adresa nr. s-a solicitat către Primăria dacă factura de storno nr. 2010 emisă de către SC SRL este înregistrată în evidența contabilă a instituției. În data de 16.11.2012 s-a primit adresa nr. / 15.11.2012 și înregistrată la DGFP sub nr. / 16.11.2012 din care rezultă că Primăria nu a înregistrat în evidența contabilă factura de storno nr. / 27.07.2010, întrucât SC SRL nu a efectuat prestări de servicii către primăria

Prin adresa nr. s-a solicitat către Primăria dacă factura de storno nr. emisă de către SC SRL este înregistrată în evidența contabilă a instituției. În data de 15.11.2012 s-a primit adresa nr. și înregistrată la DGFP sub nr. 2012 din care rezultă că Primăria nu a înregistrat în evidența contabilă factura de storno nr. 2010, întrucât nu a primit factura de stornare

Prin adresa nr. s-a solicitat către Primăria dacă factura de storno nr. 2010 emisă de către SC SRL este înregistrată în evidența contabilă a instituției. În data de 14.11.2012 s-a primit adresa nr. și înregistrată la DGFP sub nr. din care rezultă că Primăria nu a înregistrat în evidența contabilă factura de storno nr. 2010, întrucât SC SRL nu a efectuat o prestare de serviciu

În urma adreselor primite de la primarii și a controalelor încrucișate s-a constatat că doar un număr de șapte primarii(.....)au înregistrat în evidența contabilă facturile de storno din totalul de 14 primarii

Astfel contribuabilul a stornat în mod eronat TVA colectată suma de lei aferente unei baze de impozitare delei,conform facturilor de stornare către cele 7 primarii(.....)

Din conținutul Raportului de inspecție fiscală și a documentelor și argumentelor anexate nu se poate reține motivul pentru care SC SRL a stornat prestării servicii (prin emiterea unei facturi în roșu în condițiile în care anterior există facturi lunare prin care s-a facturat prestarea unor servicii),acest lucru rezultă însă din motivația sau așa zisa motivație dată în fața organelor de inspecție fiscală potrivit căreia”facturile au fost stornate întrucât părțile nu au putut să și mai îndeplinească obligațiile contractuale”

Întrucât un contract reprezintă acordul între părți și eventuale modificări își produc efectul de la data semnării în continuare fără să afecteze însă prestațiile de servicii și decontările din perioadele anterioare,numai în eventualitatea apariției unor litigii care se soluționează în instanță.

Ori din cele prezentate de petenți și documentele anexate nu rezultă acest lucru(acte adiționale,litigii în instanță)

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, 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);

Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

Art. 137

(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;

Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România

Art. 150

(1) Persoana obligată la plata taxei pe valoarea adăugată, dacă aceasta este datorată în conformitate cu prevederile prezentului titlu, este persoana impozabilă care efectuează livrări de bunuri sau prestări de servicii, cu excepția cazurilor pentru care beneficiarul este obligat la plata taxei conform alin. (2) - (6) și art. 160.

Corectarea documentelor

Art. 159

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

- a) în cazul în care documentul nu a fost transmis către beneficiar, acesta se anulează și se emite un nou document;

ORDIN nr. 3.512 din 27 noiembrie 2008 (*actualizat*)privind documentele financiar-contabile

ANEXA 1

Norme Metodologice de întocmire și utilizare a documentelor financiar-contabile

A. Norme generale

14.

În cazul stornărilor, pe documentul inițial se menționează numărul și data notei de contabilitate prin care s-a efectuat stornarea operațiunii, iar în nota de contabilitate de stornare se menționează documentul, data și numărul de ordine ale operațiunii care face obiectul stornării.

Organul de revizuire, analizând documentele care constituie dosarul cauzei, raportat la cadrul legislativ mai sus citat, reține faptul că în urma inspecției fiscale asupra perioadei 01.01.2009-30.04.2012, contestatorul obiectează cu privire la suma de lei TVA aferent facturilor storno neanexând în susținerea contestației nici un document care va sta la baza soluției ce urmează a fi dată.

Astfel în cauză se pune în aplicare O.P. ANAF 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

3.2. Dosarul contestației va cuprinde: contestația în original, [...] documentele depuse de contestator.

De asemenea sunt aplicabile și prevederile OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Art. 213 Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

Cum din documentele care constituie dosarul cauzei aflat în soluționare nu se desprind alte elemente care să ducă la concluzia că nu au fost respectate dispozițiile legale în materie citate și nici autoarea cererii nu aduce argumente și probe materiale de natură să combată constatările din actul administrativ fiscal atacat, urmează a se proceda la respingerea ca neîntemeiată și nesustenută cu documente contestația referitoare la acest capăt de cerere.

Așa fiind, argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației, analizate în limitele sesizării, potrivit dispozițiilor legale în materie, nefiind de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, conduce la concluzia implicită a menținerii celor stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.2013, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, în cazul taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar la control în cuantumul contestat de lei.

4. 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, 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 de asemenea 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. 120

Dobânzi

[...]

(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 inspecție fiscală 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 – taxă pe valoarea adăugată, 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, directorul executiv al D.G.F.P.

D E C I D E :

Art. 1. Respingerea contestației formulată de S.C. S.R.L. cu sediul social în mun. **ca neîntemeiată și nesustinută cu documente pentru suma în quantum total de lei**, reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Art. 2. Respingerea contestației formulată de S.C.S.R.L. cu sediul social în mun..... **ca neîntemeiată pentru suma în quantum total de lei**, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Art. 3. Respingerea contestației formulată de S.C. S.R.L. cu sediul social în mun. **ca neîntemeiată și nesustinută cu documente pentru suma în quantum total de lei**, reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Art. 4. Respingerea contestației formulată de SC S.R.L. cu sediul social în mun. **ca neîntemeiată pentru suma în quantum total de lei**, reprezentând accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Art. 5. Prezenta decizie a fost redactată în 4 (patru) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

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

Art. 7. Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....

Director Executiv