

NR.5/IL/2013

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala ... prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de **S.C....** cu sediul social in localitatea ...,b-dul ... , bloc ..., sc ., ap. .. ,judetul .. J..., CF RO .. inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr....

Contestatia a fost formulata partial impotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...* **pentru suma totala de ... lei reprezentand taxa pe valoare adaugata.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv.... data semnaturii de primire de pe actul atacat,aflat in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de Inspectie Fiscala Ialomita,.. respectiv.... asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice Ialomita prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.C. contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala inregistrata sub nr. ... si Raportul de inspectie fiscala nr.... solicitand desfiintarea partiala a masurilor dispuse prin actele de control nominalizate.

In fapt S.C... mentioneaza ca a fost supusa unei inspectii fiscale pentru perioada ... pentru T.V.A. ,ocazie cu care echipa de inspectie fiscala a considerat ca in ceea ce priveste T.V.A s-a stabilit o diferenta de ..lei de la factura nr.... (recoltat floarea -soarelui) emisa de... – operator economic inregistrat in scopuri de T.V.A. incepand cu data de ... , mentionand ca acesta reprezinta o revenire la factura nr. .. , data la care .. (CUI RO ...) nu era inregistrat in scopuri de T.V.A. - prin incalcarea prevederilor art. 134¹ al (1) si art. 134² din Legea nr. 571/2003 republicata.

Cu aceasta constatare mentioneaza ca nu este de acord pentru urmatoarele motive :

1) factura cu nr. .. a fost intocmita de .. la data de .., data la care , in urma verificarilor efectuate pe site-ul ANAF , cat si a faptului ca la data de emisese factura cu numarul .. , perioada (iulie ..) care a fost supusa inspectiei fiscale si ca acesta figura ca platitor de taxa pe valoare adaugata,

2)- ulterior, in cadrul lunii septembrie.. , cand ... a constatat ca i-a fost anulata

din oficiu prin decizia nr. ...decizie care, din spusele acestuia i-a fost comunicata in luna septembrie ... acesta a stornat factura initiala (nr...) prin factura nr. .. data la care acesta inca figura ca neplatitor de TVA) ,apoi a refacut factura initiala prin factura nr...., data la care acesta redevenise platitor de T.V.A. (certificat de inregistrare in scopuri de T.V.A. din data de

II.- Activitatea de Inspectie Fiscala ... prin Referatul cu propuneri de solutionare nr... formuleaza urmatorul punct de vedere:

Organul de inspectie fiscala considera ca sumele stabilite suplimentar cu privire la T.V.A. in suma de .. lei sunt stabilite legal deoarece :

.. a executat lucrari agricole catre S.C. in luna august .. perioada cand nu era platitor de T.V.A. conform Deciziei nr. .., dar a facturat in mod eronat T.V.A. , factura nr...

Ulterior constatand aceasta au procedat eronat in continuare anuland factura nr.... prin factura nr. .. si eliberand factura in negru nr. ... perioada cand a devenit din nou platitor de T.V.A. .

Deasemenea sustine ca deoarece lucrarea s-a efectuat in perioada cand.. ... era neplatitor de T.V.A. trebuia facturat fara T.V.A. si trebuia stornat numai T.V.A. -ul.

Astfel au fost incalcate prevederile art. 134 ^ 1 al(1) si art. 134 ^ 2 din Legea nr. 571/2003 R.

In concluzie, organele de inspectie fiscala propun respingerea contestatiei ca nefondata.

III.- Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt- S.C..... a solicitat rambursarea taxei pe valoare adaugata in suma de.. lei prin *Decontului de taxa pe valoare adaugata aferent lunii septembrie* .. inregistrat la A.F.P. ... sub nr. ...

In urma acestei solicitari organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala .. au efectuat o inspectie fiscala partiala cu privire la rambursarea T.V.A. si au stabilit .. lei suma negativa a taxei pe valoare adaugata cu drept de rambursare , respingand din suma solicitata de contestatara la rambursare ,suma de ...lei.

Prin *Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.....*, organele de inspectie fiscala au stabilit de plata suma de ...lei T.V.A. din care S.C. **contesta doar suma de ... lei .**

Din analiza Raportului de inspectie fiscala nr. ... ce a stat la baza intocmirii deciziei de impunere contestata , se retine ca suma delei este taxa pe valoare adaugata aferenta facturii nr. ...(recoltat floarea -soarelui) emisa de

...- operator economic inregistrat in scopuri de T.V.A. incepand cu data de... si se mai mentioneaza ca aceasta reprezinta o revenire la factura nr. .. , data la care .. CUI RO ..) nu era inregistrat in scopuri de T.V.A.

In sustinere contestatarul arata ca factura cu nr. .. a fost intocmita de .. la data de .., data la care acesta nu stia ca prin decizia .. i-a fost anulata din oficiu inregistrarea in scopuri de T.V.A. deoarece decizia i-a fost comunicata in luna septembrie ...,drept pentru care a stornat aceasta factura prin factura nr. .. si a refacut factura initiala prin factura nr. ..., data la care acesta redevenise platitor de T.V.A. in data de ..

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se retine ca S.C ... si-a inregistrat factura nr. .. cu un T.V.A. in suma de .. lei in Jurnalul de cumparari aferent perioadei ... si a solicitat rambursarea acestei sume de T.V.A. prin Decontul de T.V.A. aferent lunii august .. suma ce a fost respinsa la rambursare pe motiv ca aceasta reprezinta T.V.A. dedus din factura nr. .. emisa de o societate neplatitoare de T.V.A. incalcandu-se prevederile art. 146 al(1) lit a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Deasemenea se retine ca societatea contestatara si-a inregistrat atat factura de stornare nr. .. cat si factura de refacere a facturii initiale ..) respectiv factura nr. .. in Jurnalul pentru cumparari aferent perioadeisi a solicitat rambursarea acestei sume de T.V.A. prin Decontul de T.V.A. aferent lunii septembrie .., suma ce a fost respinsa la rambursare pe motiv ca lucrarea s-a efectuat in perioada cand prestatorul nu era platitor de T.V.A. si trebuia facturat fara T.V.A. incalcandu-se prevederile art. 134 ^1 al (1) si art. 134 ^2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Se mai retine ca in baza Deciziei privind anularea din oficiu, a inregistrarii in scopuri de T.V.A. inregistrata sub nr..., decizie emisa in conformitate cu prevederile Ordinului 700/11.05.2012 pentru aprobarea Procedurii de modificare, din oficiu, a vectorului fiscal cu privire la TVA, precum și a modelului și conținutului unor formulare, emitentul facturii a **stornat si refacut factura initiala(f.f. nr. ..) emisa in perioada in care i se anulase din oficiu inregistrarea in scopuri de T.V.A.** .

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca organul de control a procedat legal la diminuarea taxei pe valoare adaugata solicitata la rambursare cu suma de .. lei, in conditiile in care pe de o parte la data emiterii facturii achizitia a fost efectuata de la o persoana impozabila din punct de vedere al taxei pe valoare adaugata iar pe de alta parte serviciile au fost prestate in folosul operatiunilor sale taxabile.

In drept , sunt aplicabile prevederile art. 145 , art. 146 al(1) lit.a ,art.

147¹ al(2) si art. 159 al (1) lit.b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

Art. 145 Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

ART. 146 Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții: a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile [art. 155](#);

Art. 147¹ Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă

(2) În situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la [art. 146](#), persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmează celui în care a luat naștere dreptul de deducere.

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.

Potrivit prevederilor legale citate mai sus se retine ca S.C. ... S.R.L. a solicitat rambursarea sumei contestate de T.V.A. din factura nr. .. printr-un decont de T.V.A. in luna septembrie .. in conditiile in care emitentul facturii, respectiv ... era din nou platitor de T.V.A. Respectiv ...

Avand in vedere cele mentionate mai sus se retine ca sustinerile contestatarei S.C. ... sunt justificate in ceea ce priveste faptul ca organele de inspectie fiscala au procedat la diminuarea taxei pe valoare adaugata deductibila aferenta perioadei fiscale verificata fara sa tina cont de prevederile legale mentionate in continutul deciziei de solutionare, drept pentru care suma contestata de .. lei reprezentand taxa pe valoare adaugata va fi admisa in totalitate iar decizia contestata, respectiv Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... va fi anulata in parte numai cu privire la suma de ..lei T.V.A potrivit art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

Art. 216 Soluții asupra contestației

(1) “Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”.

„În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 145 , art. 146 al(1) lit.a , art. 147¹ al(2) si art. 159 al (1) lit.b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE :

Art.1. Admiterea in totalitate a contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. pentru suma de .. lei reprezentand T.V.A.

Art.2. Anularea in parte a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. . . . pentru suma de ... lei reprezentand T.V.A.

.....

DIRECTOR EXECUTIV