

D. 134

Societatea X a considerat anulate un numar de 3 facturi emise pentru care la cotor nu se regaseste si exemplarul original al facturii (formularul albastru

Fata de aceasta situatie organul de inspectie fiscala a solicitat explicatii scrise agentului economic care motiveaza lipsa facturilor originale prin faptul ca marfa nu a corespuns comenzilor intocmite de client, facturi care au fost refuzate, exemplarul original nemaifiind inapoiat catre petenta, acesta anuland doar doua exemplare din factura. In sustinerea punctului sau de vedere, petenta invoca adresa emisa de beneficiar in care se precizeaza:”(..) ca facturile nu au fost inregistrate in contabilitate”, fara sa se faca nici o alta referire la cauzele care au condus la aceasta situatie si la realitatea sustinerilor societatii contestatare

Cauza supusa solutionarii o constituie legalitatea masurii dispusa de organele de control prin raportul de inspectie fiscala contestat privind colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta unor facturi anulate de societatea contestatara, a caror inregistrare in contabilitate a fost dispusa de organul de inspectie fiscala pe motiv ca societatea nu a putut prezenta formularul original al facturilor.

In drept, in speta sunt aplicabile prevederile urmatoarelor acte normative:

Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care la art.160 stipuleaza:

“(1) Corectarea informaiilor înscrise în facturi fiscale sau alte documente legal aprobate se va efectua astfel:

a) în cazul în care documentul nu a fost transmis catre beneficiar, acesta se anuleaza si se emite un nou document;

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, se emite un nou document care trebuie sa cuprinda, pe de o parte, informatiile din documentul initial, numrul si data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar, pe de alta parte, informatiile si valorile corecte. Documentele respective se vor înregistra în jurnalul de vânzari, respectiv de cumparari, si vor fi preluate în deconturile întocmite de furnizor si , respectiv, de beneficiar, pentru perioada în care a avut loc corectarea.”

HG nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind întocmirea si utilizarea acestora, care la art.10 din ANEXA 1B se stipuleaza:

“ Formularele neutilizabile, defectuos tiparite sau în alte cazuri similare se anuleaza prin barare pe diagonala, facându-se meniunea "ANULAT", pe toate exemplarele, si se restituie, cu exceptia formularelor din carnete brostate, gestionarului de formulare, sub semnatura persoanei predatoare, în fisa de magazie a formularului cu regim special înscriindu-se numrul si seria formularului respectiv în coloana "formulare neutilizabile", urmând a fi predate la arhiv si pastrate conform normelor legale.”

La pct.5 din Ordinul nr.1850/2004 privind registrele si formularele financiar contabile care stipuleaza faptul ca documentele anulate nu se detaseaza.

Avand in vedere ca societatea contestatara nu a respectat normele legale privind utilizarea si gestionarea formularelor financiar contabile cu regim special, organul de solutionare a contestatiei apreciaza ca fiind temeinica si legala masura dispusa de organul de inspectie fiscala privind inregistrarea in contabilitate a facturilor anulate pentru care petenta nu poate prezenta toate trei exemplarele cu mentiunea “ANULAT”, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata.