

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Arad cu adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.**

înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.și a procedat la soluționarea contestației, constatând următoarele:

Societatea comercială X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr.încheiată de către organele de control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad - Activitatea de Inspecție Fiscală și solicită „ (...) anularea parțială a respectivei decizii în ceea ce privește refuzul de rambursare a sumei negative a taxei pe valoarea adăugată în cuantum delei și emiterea unei noi decizii prin care să aprobați cererea noastră de rambursare a întregii sume solicitate.”

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al societății petente, Avocat, la dosarul cauzei fiind depusă împuternicirea avocațială în original, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Societatea comercială X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr.încheiată de către inspectorii din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad - Activitatea de Inspecție Fiscală, invocând în susținerea contestației următoarele motive :

- societatea a solicitat rambursarea sumei negative de taxă pe valoarea adăugată în cuantum delei conform facturii de stornare nr. din 31.12.2007 prin care s-au stornat mai multe facturi emise către S.C. S S.R.L. cu care avea încheiat un contract de închiriere, facturile respective reprezentând contravaloarea chiriei aferente imobilului închiriat precum și contravaloarea curentului electric folosit la imobil pe care petenta a achitat-o către furnizor și a refacturat-o către chiriaș;

- petenta precizează că atunci când a luat decizia de a proceda în acest mod a avut în vedere Principiile contabile generale așa cum sunt acestea statuate prin Reglementările contabile din 17.11.2005 conforme cu Directiva a IV-a a Comunităților Economice Europene aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 1752/2005 unde la secțiunea 6 art. 41 se prevede că elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în această secțiune astfel efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente se produc și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente;

- potrivit principiului prudenței enunțat la art. 44 din același act normativ evaluarea trebuie făcută pe o bază prudentă putând fi inclus numai profitul realizat la data bilanțului;

- petenta susține că, plecând de la aceste considerente la data de 31.12.2007 când a constatat că are o sumă importantă facturată către S.C. S S.R.L., suma la care a plătit taxa pe valoarea adăugată datorată fără a încasa nimic de la debitoare, nu se justifică a include această sumă în bilanțul aferent anului 2007 prin urmare a întocmit factura de stornare și a expediat-o la adresa debitoare din comuna, județul Arad însă factura a fost returnată de factorul postal cu mențiunea „ Firma desființată din localitate”;

- petenta considera greșita soluția de respingere a cererii de rambursarea a taxei pe valoarea adăugată aferentă facturilor stornate având în vedere că organele de inspecție fiscală și-au motivat această soluție prin trimitere la împrejurarea că societatea figura ca desființată din localitate și astfel au considerat că am stornat în mod nejustificat TVA colectată aferentă facturii storno.

II. Verificarea societății petente s-a efectuat urmând solicitării rambursării soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată în baza decontului de taxă pe valoarea adăugată, depus și înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Curtici sub nr.prin care se solicita rambursarea soldului sumei negative de taxă pe valoarea adăugată în suma delei RON aferentă perioadei 01.01.2005 - 31.03.2008.

Urmare verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

- societatea verificată a încheiat contract de închirierecu S.C. S având sediul în localitatea....., jud. Arad durată acestuia fiind de 5 ani (01.03.2004 – 01.03.2009);

- ponderea taxei pe valoarea adăugată deductibilă o reprezintă stornarea facturilor de chirie neîncasate de societatea petentă emise către S.C. S SRL toate cuprinse în factura nr.înregistrată în evidența contabilă în luna decembrie 2007 și cu întârziere în decontul de taxă pe valoarea adăugată din luna martie 2008;

- petenta a expediat factura storno la data de 25.05.2008 prin poșta cu confirmare de primire la adresa din localitateaiar factura a fost înapoiată către S.C. X S.R.L. cu mențiunea „, firma desființată din localitate” la data de 27.05.2008, factura aflându-se în prezent la sediul societății verificate;

- organele de inspecție fiscală au considerat că societatea și-a stornat în mod nejustificat taxa pe valoarea adăugată colectată în suma de ... lei aferentă facturii storno și au dispus respingerea de la rambursare a acestei sume.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de societatea petentă în raport de constatările organelor de inspecție fiscală și prevederile dispozițiilor legale aplicabile în speță, se reține că Ministerul Economiei și Finanțelor prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad au stabilit că societatea petentă nu poate beneficia de rambursarea sumei de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

În fapt, societatea verificată are încheiat contractul de închirierecu S.C. S S.R.L. având sediul în localitatea ...jud. Arad durată acestuia fiind de 5 ani respectiv pentru perioada 01.03.2004 – 01.03.2009.

Societatea comercială X S.R.L. a emis în cursul anului 2007 către S.C. S S.R.L. facturi fiscale reprezentând contravaloarea chiriei aferente imobilului închiriat precum și a utilitatilor achitate către furnizori, facturi care nu au fost încasate.

Prin factura nr.înregistrată în evidența contabilă în luna decembrie 2007 și în decontul de taxă pe valoarea adăugată din luna martie 2008, societatea petentă a stornat facturile de chirie și utilități neîncasate și a expediat factura de stornare clientului la data de 25.05.2008 prin poșta cu confirmare de primire la adresa din localitateajud. Arad. Factura a fost înapoiată către S.C. X S.R.L. cu mențiunea „, firma desființată din localitate” la data de 27.05.2008, factura aflându-se în prezent la sediul societății verificate petente.

Prin înregistrarea facturii de stornare, societatea a diminuat taxa pe valoarea adăugată colectată iar ponderea taxei pe valoarea adăugată solicitată la rambursare de către societatea petentă o reprezintă taxa pe valoarea adăugată rezultată după stornarea facturilor de chirie neîncasate emise către S.C. S SRL.

In drept, in soluționarea contestației sunt incidente următoarele prevederi legale:
- prevederile art. 138 lit. a) si d) si art. 159 alin. (1) si alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal:

“Ajustarea bazei de impozitare

ART. 138

Baza de impozitare se reduce în următoarele situații:

a) dacă a fost emisă o factură și, ulterior, operațiunea este anulată total sau parțial, înainte de livrarea bunurilor sau de prestarea serviciilor;

(...)

d) în cazul în care contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor prestate nu se poate încasa din cauza falimentului beneficiarului. Ajustarea este permisă începând cu data pronunțării hotărârii judecătorești de închidere a procedurii prevăzute de Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă;

(...)

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;

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.

(2) În situațiile prevăzute la art. 138 furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi sau alte documente, cu valorile înscrise cu semnul minus, când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise și beneficiarului, cu excepția situației prevăzute la art. 138 lit. d).”

- pct. 20 (1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal:

“ Norme metodologice:

20. (1) In situațiile prevăzute la art. 138 din Codul fiscal, furnizorii de bunuri si/sau prestatorii de servicii isi ajustează baza impozabila a taxei după efectuarea livrării/prestării, sau după facturarea livrării/prestării chiar daca livrarea/prestarea nu au fost efectuate dar evenimentele prevăzute la art. 138 din Codul fiscal intervin ulterior facturării si înregistrării taxei in evidentele persoanei impozabile. In acest scop furnizorii/prestatorii trebuie sa emită facturi cu valorile înscrise cu semnul minus când baza de impozitare se reduce sau, dupa caz, fara semnul minus, daca baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise si beneficiarului. Prevederile acestui alineat se aplica si pentru livrari intracomunitare.(...)

(3) Ajustarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adaugata, prevazuta la art. 138 lit. d) din Codul fiscal este permisa numai in situatia in care data declararii falimentului beneficiarilor a intervenit dupa data de 1 ianuarie 2004, inclusiv pentru facturile emise inainte de aceasta data, daca contravaloarea bunurilor livrate/serviciilor prestate ori taxa pe valoarea adaugata aferenta consemnata in aceste facturi nu se poate incasa din cauza falimentului beneficiarului.”

In raport de prevederile legale prezentate mai sus, se rețin următoarele:

- ajustarea bazei impozabile in ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată efectuată de către societatea petenta prin emiterea facturii de stornare nr.nu este corectă și legală în condițiile în care, așa după cum rezulta din contestația depusă, societatea petenta are în derulare un contract de închiriere cu S.C. S S.R.L., facturile stornate reprezintă facturi ce cuprind contravaloarea chiriei și a utilitatilor pentru o perioadă de timp cât contractul nu era anulat iar motivul pentru care facturile au fost stornate a fost acela că aceste facturi nu au fost achitate de către clientul S.C. S S.R.L.;

- emiterea unei facturi de stornare în cazul în care nu a fost încasată contravaloarea serviciilor prestate este permisă, conform prevederilor legale citate mai sus, numai în situația declarării falimentului beneficiarului, situație neprobată de către societatea petenta;

- prestatorii de servicii pot emite facturi cu valorile înscrise cu semnul minus dar aceste facturi trebuie să fie transmise beneficiarilor, însă în cazul societății petente factura de stornare în original se află la sediul acesteia, în condițiile în care după returnarea acesteia urmărirea expedierii prin poșta la adresa clientului S.C. S S.R.L., societatea nu a mai făcut demersuri pentru ca factura în cauză să ajungă în posesia clientului său.

- operațiunea de stornare reprezintă o operațiune de anulare a unei operațiuni care trebuie înregistrată în evidența contabilă atât a societății furnizoare, cât și a societății beneficiare.

Pe cale de consecință, în condițiile în care înregistrarea veniturilor respectiv colectarea taxei pe valoarea adăugată nu este condiționată de încasarea contravalorii serviciului prestat cu excepția declarării falimentului beneficiarului, rezulta că în mod corect și legal organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea petenta a stornat în mod nejustificat taxa pe valoarea adăugată în suma delei aferentă facturii de stornare nr.și pe cale de consecință au respins de la rambursare taxa pe valoarea adăugată în suma delei, motiv pentru care contestația depusă de societatea petenta va fi respinsă.

În legătura cu motivele invocate de societatea petenta, acestea nu au putut fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, în virtutea principiului general de drept *specialia generalibus derogat*, având în vedere că legislația în domeniul taxei pe valoarea adăugată nu prevede ajustarea bazei de impozitare în cazul neîncasării facturilor de la clienți ci doar în cazul declarării falimentului acestora, ceea ce nu este cazul S.C. S S.R.L.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 138 lit. a) și d) și art. 159 alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările ulterioare, pct. 20 (1) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 de aprobare a Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborate cu art. 213 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul în localitateaîmpotriva Deciziei de impunere nr.încheiată de către organele de control din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad - Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală delei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și respinsă la rambursare, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

