

D E C I Z I E nr. 1567/180 din 04.08.2008

I. Contestatia este formulata impotriva "Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) in care au fost stabilite in sarcina societatii obligatii fiscale in suma totala de (...) lei ce reprezinta taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata in suma de (...) lei si taxa pe valoarea adaugata suplimentara si ramasa de plata in suma de (...) lei. Din aceste sume societatea aduce argumente doar pentru TVA in suma de (...) lei.

In fapt in perioadele 07.03 - 20.03.2008 si 05.05. - 27.05.2008 a avut loc o inspectie fiscala la subscrisa SC (...) SRL avand ca obiect verificarea modului de calcul si virare a TVA pentru perioada 22.01.2007 - 29.02.2008 si analiza in vederea aprobarii rambursarii TVA.

Inspectia fiscala s-a finalizat prin intocmirea Raportului de inspectie fiscala intocmit in data de 27.05.2008 inregistrat sub nr. (...) prin care organele fiscale au stabilit obligatia fiscala mentionata mai sus.

Prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. (...) sub nr. (...) SC (...) SRL contesta numai obligatia fiscala in suma de (...) lei ce reprezinta TVA suplimentara de plata.

In sustinerea cauzei societatea aduce urmatoarele argumente:

1) Cu privire la suma de (...) lei reprezentand TVA

Pe perioada verificata societatea a dedus TVA in suma de (...) lei aferenta unor facturi fiscale emise de furnizori interni cu date eronate in cece priveste denumirea si/sau codul de identificare fiscala.

Referitor la facturile emise de SC (...) SRL cu nr. (...) si nr. (...) petenta precizeaza ca la rubrica "cumparator" este inscrisa denumirea exacta a societatii precum si numarul corect de inregistrare in registrul comertului. Scrierea eronata a codului fiscal pe aceste facturi este rezultatul unei erori materiale fiind indubitabil ca serviciile au fost prestate catre subscrisa SC (...) SRL, aceasta achitandu-le in mod corespunzator.

SC (...) SRL sustine ca pe aceste facturi exista suficiente elemente de identificare ale subscrisei contestatoare ca persoana juridica si prin urmare are dreptul de a deduce TVA.

Factura fiscala seria (...) nr. (...) emisa de SC (...) SRL priveste servicii de consultanta prestate catre SC (...) SRL fapt care poate fi dovedit cu documente justificative.

Emiterea din eroare a facturii pe numele altei societati din cadrul grupului de societati "... " s-a datorat faptului ca in perioada in care a fost emisa aceasta factura s-a efectuat transferul activitatii de la SC (...) la SC (...) iar in conformitate cu principiul prudentei, aceste costuri au trebuit sa fie preluate si luate in considerare de subscrisa contestatoare.

2) Cu privire la suma de (...) lei reprezentand TVA

SC (...) SRL a dedus TVA pe facturi emise de diversi furnizori din tara care initial au fost emise pe alta societate sau aveau inscrise codul beneficiarului eronat si care au fost corectate prin bararea informatiilor eronate si rescrierea datelor de identificare ale subscrisei contestatoare ca si beneficiar.

Inspectia fiscala a respins la rambursare TVA aferenta acestor facturi fiscale in conditiile aratate pe motivul ca nu s-a respectat procedura prevazuta de art. 159 al. 1) litera b) din Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare privitoare la corectarea informatiilor inscrise in facturile fiscale.

Dispozitiile art. 159 al. 1) litera b) din Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare au insa in vedere informatiile din facturile fiscale, nu simple mentiuni privitoare la cumparator/beneficiar iar informatiile care se corecteaza potrivit procedurii prevazuta de Codul fiscal sunt cele referitoare la tipul serviciilor prestate/produselor livrate sau alte "informatii" care se refera la raportul de fond care a determinat emiterea facturii in cauza, nu simple aspecte formale.

Pentru corectarea unor asemenea date eronate se aplica metodele prevazute de "*Normele metodologice de intocmire si utilizare a registrelor si formularelor comune pe economie privind activitatea financiara si contabila*" aprobate prin Ordinul nr. 1.850 din 14 decembrie 2004 privind registrele si formularele financiar-contabile care prevad la litera A pct. 5 faptul ca indreptarea erorilor din documentele financiar - contabile se face prin "*taierea cu o linie a textului sau a cifrei gresite, pentru ca acestea sa poata fi citite, iar deasupra lor se scrie textul sau cifra corecta*".

Societatea sustine ca intrucat furnizorii care au emis facturile fiscale au colectat si au platit la bugetul de stat TVA aferenta conform prevederilor Codului fiscal atunci si ea este indreptata sa deduca TVA in suma de (...) lei aferenta acestor facturi fiscale.

3) Cu privire la suma de (...) lei reprezentand TVA

Pe perioada verificata societatea a dedus TVA de pe facturi externe reprezentand achizitii intracomunitare care aveau inscrise date eronate sau de pe facturi lipsa.

Societatea sustine ca imprejurarea ca unele facturi au fost emise anterior infiintarii SC (...) SRL se datoreaza faptului ca acestea au fost emise in perioada in care s-a efectuat transferul activitatii de la SC (...) la SC (...) SRL si in conformitate cu principiul prudentei aceste costuri au trebuit sa fie luate in considerare de subscrisa contestatoare.

Societatea sustine ca si in acest caz ii sunt aplicabile prevederile Ordinului nr. 1.850 din 14 decembrie 2004 privind registrele si formularele financiar-contabile fapt pentru care are posibilitatea legala de a deduce suma de (...) lei reprezentand TVA.

In concluzie societatea solicita anulara in parte a obligatiei fiscale in suma de (...) lei ce reprezinta TVA suplimentara de plata stabilita prin Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de 27.05.2008 inregistrat sub nr. (...) si prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. (...).

II. Prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) si a Raportului de inspectie fiscala intocmit in data de 27.05.2008 inregistrat sub nr. (...), organele fiscale au constatat faptul ca in perioada supusa inspectiei fiscale 22.01.2007 - 29.02.2008 societatea a dedus TVA in suma de (...) lei, de pe facturi fiscale emise de diversi furnizori interni, facturi care contin date eronate in ceea ce priveste denumirea si /sau codul de identificare fiscala al beneficiarului de bunuri si servicii.

SC (...) SRL nu a respectat prevederile art. 155 al. 5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si pe cale de consecinta aceste facturi nu indeplinesc conditiile de deducere a taxei pe valoarea adaugata prevazute de art. 146 al. 1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu cele de la pct. 46 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Intrucat societatea a incalcat aceste prevederi legale organele fiscale au procedat la diminuarea TVA de rambursat cu suma de (...) lei reprezentand TVA nedeductibila.

Cu prilejul inspectiei fiscale s-a constatat ca societatea a dedus TVA in suma de (...) lei pe facturi emise de diversi furnizori din tara care initial au fost emise pe o alta societate sau aveau inscise codul beneficiarului eronat. Aceste documente au fost corectate de catre societate prin bararea informatiilor eronate si rescrierea datelor de identificare ale beneficiarului SC (...) SRL.

Potrivit dispozitiilor art. 159 al. 1) “*Corectarea documentelor*” din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) *Corectarea informatiilor inscise in facturi sau in alte documente care tin loc de factura se efectueaza astfel:*

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

b) in cazul in care documentul a fost transmis beneficiarului, fie 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, fie se emite un nou document continand informatiile si valorile corecte si concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus in care se inscriu numarul si data documentului corectat.”

Avand in vedere aceste prevederi legale organele fiscale constata ca modul in care societatea a corectat aceste facturi nu s-a facut cu respectarea dispozitiilor legale.

In consecinta SC (...) SRL nu poate beneficia de dreptul de deducere a TVA in suma de (...) lei.

Din evidenta contabila a societatii organele fiscale au constatat ca in perioada verificata SC (...) SRL a dedus TVA in suma de (...) lei de pe facturi externe reprezentand achizitii intracomunitare emise de furnizori in perioada 2006 - ianuarie 2007, perioada in care societatea verificata nu era inca infiintata.

De asemenea organele fiscale constata ca deficiente faptul ca societatea a dedus TVA in suma de (...) lei de pe facturi externe dar pentru care societatea nu a putut prezenta documentul legal de deducere si TVA in suma de (...) lei de pe facturi externe care au mentionat un cod eronat al beneficiarului (cod fiscal francez) si au fost emise de catre furnizori cu TVA.

Societatea a mai dedus TVA in suma de (...) lei in baza unor documente care nu contin toate elementele de identificare ale beneficiarului, respectiv denumirea si codul fiscal al SC (...) SRL sau aceste informatii sunt eronate in sensul ca aceste facturi au fost emise pentru alti beneficiari decat SC (...) SRL sau contin un alt cod de inregistrare fiscala.

Organele fiscale constata ca nu sunt indeplinite conditiile pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata prevazute la art. 146 al. 1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele de la art. 146 al. 1) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin “Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, inregistrata la societate su nr. (...) si la AFP (...) sub nr. (...) societatea a avut posibilitatea remedierii deficientelor constatate in termen de 30 de zile acordat insa nu a procedat la corectarea erorilor conform dispozitiilor legale.

Pentru motivele aratate mai sus suma de (...) lei reprezentand TVA dedusa pentru care nu sunt indeplinite conditiile de deducere va fi respinsa de la rambursare.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata

invocate de contestatoare si de catre organele fiscale, precum si referatul nr. 28598/01.08.2008, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca in perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv 22.01.2007 - 29.02.2008, SC (...) SRL a dedus TVA in suma de (...) lei de pe facturi emise de furnizori din tara si din comunitate care fie contin informatii eronate fie nu contin toate informatiile prevazute la art. 155 (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare iar in detaliu situatia se prezinta astfel:

1) Pe perioada verificata societatea a dedus TVA in suma de (...) lei aferenta unor facturi fiscale emise de furnizori interni cu date eronate in cea ce priveste denumirea si/sau codul de identificare fiscala.

Situatia in detaliu este prezentata in Anexa nr. 06 la Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de 27.05.2008 inregistrat sub nr. (...).

2) SC (...) SRL a dedus TVA in suma de (...) lei de pe facturi emise de diversi furnizori din tara care initial au fost emise pentru o alta societate sau aveau inscrite codul beneficiarului eronat, aceste documente care au fost ulterior corectate prin bararea informatiilor eronate si rescrierea datelor de identificare ale beneficiarului.

Situatia in detaliu este prezentata in Anexa nr. 07 la Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de 27.05.2008 inregistrat sub nr. (...).

3) Pe perioada verificata societatea a dedus TVA in suma de (...) lei ce reprezinta:

- TVA in suma (...) lei de pe facturi externe dar pentru care societatea nu a putut prezenta documentul legal de deducere,

- TVA in suma de (...) lei de pe facturi externe care au mentionat un cod eronat al beneficiarului (cod fiscal francez) si au fost emise de catre furnizori cu TVA.

- TVA in suma de (...) lei in baza unor documente care nu contin toate elementele de identificare ale beneficiarului respectiv denumirea si codul fiscal al SC (...) SRL sau aceste informatii sunt eronate in sensul ca aceste facturi au fost emise pentru alti beneficiari decat SC (...) SRL sau contin un alt cod de inregistrare fiscala.

- TVA in suma de (...) lei de pe facturi externe reprezentand achizitii intracomunitare emise de furnizori in perioada 2006 - ianuarie 2007, perioada in care societatea verificata nu era infiintata dar inregistrate de SC (...) SRL in evidenta contabila.

Situatia in detaliu este prezentata in Anexa nr. 10 la Raportul de inspectie fiscala intocmit in data de 27.05.2008 inregistrat sub nr. (...).

Pentru deficientele consemnate mai sus sunt aplicabile prevederile in materie de TVA cu privire la conditiile de exercitare a dreptului de deducere a TVA care sunt stipulate la art. 146 al. 1) litera a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5);”

Inscrierea corecta a acestor informatii pe factura fiscala este obligatorie avand in vedere prevederile art. 155 al. 5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

“(5) Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii:

a) numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b) data emiterii facturii;

c) denumirea/numele, adresă și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

d) denumirea/numele, adresă și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;

e) denumirea/numele, adresă și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale **cumparatorului de bunuri sau servicii, după caz;** coroborate cu cele de la pct. 46 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“46. (1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va menționa că înlocuiește factura inițială.”

Având în vedere că societatea nu a respectat aceste prevederi legale, organele fiscale în mod legal au diminuat TVA de rambursat cu suma de (...) lei reprezentând TVA nedeductibilă.

Sustinerea societății că informațiile eronate sunt *“rezultatul strict al unei erori materiale”* nu poate constitui un motiv legal de acordare a dreptului de deducere.

Organul de soluționarea contestațiilor precizează că prin *“Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, înregistrată la societate su nr. (...) și la AFP (...) sub nr. (...) s-au dispus măsuri de corectare a facturilor care conțin informații incorecte cu respectarea prevederilor art. 159 al. 1) litera b) din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.*

SC (...) SRL a efectuat corectarea facturilor prin tăierea (bararea) informațiilor eronate și înscrierea celor corecte cu pixul, modalitate de corectare care nu este reglementată de dispozițiile art. 159 al. 1) litera b) din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare. Acest articol prevede următoarea modalitate de corectare:

“(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care tin loc de factura 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 continuând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.”

Societatea consideră că informațiile cu privire la identitatea beneficiarului înscrise în facturile fiscale sunt *“simple informații”* pentru care nu se aplică dispozițiilor art. 159 al. 1) litera b) din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare. Petenta susține că pentru corectarea acestor informații se aplică OMF nr. 1850/2005 privind registrele și formularele - contabile, act normativ care face referire la documente justificative și contabile în general.

Acest punct de vedere al petentei nu poate fi luat in considerare in sustinerea cauzei intrucat legiuitorul a prevazut procedura care vizeaza corectarea informatiilor din facturi in particular.

Intrucat nu sunt indeplinite de catre societate conditiile pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata prevazute de actele normative precizate mai sus, in mod legal organele fiscale au respins de la rambursare TVA in suma de (...) lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

DECIDE

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de (...) lei ce reprezinta taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

2) prezenta decizie se comunica la:

- SC (...) SRL
- A. F.P. (...) - Inspectie fiscala

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV
Dr. Ec. (...)