

DECIZIEI NR.117

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre DGFP -Activitatea de Inspectie Fiscala Brasov, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC X SRL**.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov in Decizia de impunere si in Raportul de inspectie fiscala privind suma de ... lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. SC X SRL, contesta Decizia de impunere si in Raportul de inspectie fiscala, motivand astfel:

Petenta sustine ca suma de .. lei reprezinta TVA colectata aferenta sumei de ... lei, suma virata prin banca de societatea Y SRL, conform contractului de asociere in participatiune din 10.2007.

Totodata petenta precizeaza ca din eroare pe O.P. la destinatia sumei s-a mentionat "avans apartament si teren".Aceasta arata ca suma reprezinta o rata din contractul de asociere in participatiune din 10.2007, anexat la dosarul cauzei.

II.Prin Raportul de inspectie fiscala , organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Echipele de inspectie fiscala a constatat ca petenta a inregistrat in Decontul de TVA al lunii noiembrie 2007, anexat la dosarul cauzei, la randul 12 "Regularizari taxa colectata" valoarea de - lei.

Pentru lamurirea acestui aspect, echipa de inspectie fiscala a luat Nota explicativa administratoarei W, care la intrebarea "Cum explicati suma de ... lei inscrisa la rubrica regularizari pe randul 12 din decontul de TVA aferent lunii noiembrie 2007 inscrisa cu semnul minus?",

Petenta a raspuns : "S-a colectat TVA la un avans la luna octombrie 2007, aferent unei sume primite prin banca la luna noiembrie 2007, TVA-ul colectat in suma de ... lei a fost stornat fara document, acest avans in suma de ... lei urmand a fi restituit".

Echipele de inspectie fiscala a constatat ca operatiunea de stornare a TVA din Decontul de TVA aferent lunii noiembrie 2007 s-a efectuat fara a avea la baza un

document justificativ fapt pentru care a stabilit o taxa pe valoare adaugata suplimentara in suma de lei.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele.

Perioada supusa verificarii: 01.06.2006-31.12.2007.

Inspectia fiscala a avut drept scop verificarea modului de constituire si inregistrare a TVA la **SC X SRL**, in vederea rambursarii soldului sumei negative a TVA din decontul inregistrat la A.F.P. Rasnov .

SC X SRL are domiciliul fiscal in localitatea Bran, obiectul principal de activitate este "Cresterea pasarilor" cod CAEN 0124.

Petenta contesta Decizia de impunere si Raportul de inspectie fiscala privind suma de ... lei reprezentand TVA colectata de echipa de inspectie fiscala.

Cauza supusa solutionarii DGFP Brasov, prin Biroul de solutionare contestatii este sa se pronunte daca organul de inspectie fiscala a colectat in mod legal taxa pe valoarea adaugata pentru avansul in suma de ... lei achitat SC Y SRL Ploiesti, in conditiile in care TVA in suma de lei aferenta acestei sume a fost colectata initial si ulterior prin decontul de TVA aferent lunii noiembrie a fost stornata, fara a avea la baza documente justificative.

In sustinere, petenta anexeaza la dosarul cauzei Contractul de asociere in participatiune din 10.2007, incheiat intre aceasta si SC Y SRL, cu sediul in Ploiesti , avand ca obiect asa cum se specifica la art.2:"Obiectul contractului de asociere in participatiune il constituie realizarea in comun a activitatii de prestari servicii turistice, cu scopul de crestere a profitului si o mai buna exploatare a imobilizarilor corporale din dotarea societatii **X SRL**."

Petenta sustine ca suma de ... lei reprezinta o rata din suma virata prin banca de catre societatea Y SRL conform contractului de asociere in participatiune din 10.2007 anexat la dosarul cauzei.

Perioada supusa verificarii a fost 01.06.2007-31.12.2007.

In fapt, conform extrasului bancar, emis de U C SA, din data de 10.2007, petenta a primit suma de ... lei de la SC Y S.R.L. Ploiesti reprezentand "c/v avans apartament si teren" fapt ce reiese din acest extras, anexat la dosarul cauzei.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca petitionara in luna octombrie 2007 a colectat TVA-ul in suma de ... lei, la avansul primit, acesta fiind inregistrat in contul 4427 "TVA colectata", iar avansul in contul 419 "Clienti - creditorii".

In luna noiembrie 2007, taxa pe valoarea adaugata colectata, in suma de ... lei, mai sus mentionata, a fost stornata din jurnalul de vanzari si inregistrata in decontul privind TVA la randul 11 "Regularizari taxa colectata", fara a avea la baza document justificativ.

In vederea clarificarii situatiei de fapt fiscale, organul de inspectie fiscala a solicitat nota explicativa d-nei ..., avand calitatea de asociat unic la SC X SRL.

Reprezentanta societatii in data de 02.2008 a raspuns: "*S-a colectat un TVA la avans la luna octombrie 2007 aferente unei sume primita prin banca. La luna noiembrie, **TVA-ul colectat in suma de ... lei a fost stornat fara document**, acest avans in suma de ... lei urmand a fi restituit.*"

In drept, cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art.6 alin.(1) din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, care precizeaza:

"ART. 6

(1) Orice operatiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ."

Fata de cele aratate, avand in vedere prevederile legale aplicabile in speta, nu se poate retine in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea petentei ca suma de ... lei este aferenta contractului de asociere in participatiune din 10.2007, aceasta reprezentand TVA-ul calculat la suma de ... lei, suma virata prin banca de societatea Y SRL, conform contractului mentionat anterior, unde din eroare pe OP la destinatia sumei s-a inregistrat "avans apartament si teren", intrucat aceste motivatii din contestatie se contrazic cu motivatiile date de reprezentanta societatii prin nota explicativa intocmita in data de 02.2008, conform carora suma de ... lei urmeaza a fi restituita.

Astfel, petenta nefacand dovada restituirii sumei in perioada supusa verificarii, in mod legal organele de inspectie fiscala au colectat TVA in suma de ... aferent sumei incasate in avans.

Referitor la contractul de asociere in participatiune incheiat in data de 10.2007 precizam ca petenta nu a facut dovada derularii acestuia prin deconturi de repartizare a veniturilor si cheltuielilor si participarea la profit.

Avand in vedere cele retinute si in temeiul art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, se:

DECIDE :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de catre SC X SRL, inregistrata la DGFP Brasov .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.