

DECIZIA NR.17/2011.

cu privire la solutionarea contestatiei formulata de

SC X SRL , cu sediul social ..... judetul Buzau , CUI ..... , imatriculata la  
ORC ..... si inregistrata la DGFP Buzau sub nr. .... /2010

La biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Buzau s-a inregistrat sub nr. ....  
/2011 contestatia formulata de SC X SRL , cu sediul social oras ..... judetul Buzau ,  
CUI ....., impotriva Deciziei de impunere nr. .... /2010 privind obligatiile fiscale  
suplimentare stabilite in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr. .... /2010  
, incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. Buzau

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin (1) din O.G.  
nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 alin( 1) lit.a) din OG  
92/2003 , Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se pronunte  
asupra contestatiei formulate .

Obiectul contestatiei il constituie obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin  
Decizia de impunere nr. .... /2010 in suma totala de ..... lei , din care :

- tva ..... lei
- majorari de intarziere aferente ..... lei
- penalitati de intarziere aferente - .... lei

I.In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele motive :

La controlul fiscal s-a stabilit tva de .... lei , .... majorari de intarziere si ....  
penalitati de intarziere aferente tva din factura nr. .... /2008 in valoare de .... lei  
reprezentand avans marfa, organul de control considerand ca valoarea de .... lei nu a fost  
inregistrata in contabilitatea societatii .

Conform NC nr. .... /2008 la pozitia nr.4 rezulta ca a fost inregistrata in  
contabilitatea societatii cu valoarea de .... lei aferent facturii privind avans marfa .In  
aceeasi luna s-a intocmit factura nr. .... /2008 in suma de ..... lei cu tva de .... lei , plata  
efectuandu-se din factura nr. .... /2008 – avans marfa .

Tva de .... lei din factura nr. .... /2008 a fost inregistrat in contabilitate conform NC  
nr. .... /2008 care era in suma de ..... lei .

Fiind inregistrat in contabilitate tva pentru avans marfa de ..... lei si tva pentru  
factura nr. .... /2008 a inregistrat in nc. .... /2008 la pozitia nr. .... stornarea sumei de .... lei  
deoarece se inregistra dublu in contabilitate si a ramas corecta inregistrarea de la nc1  
pozitia nr. .... /2008 .

II Prin Raportul de inspectie fiscala intocmit si decizia de impunere emisa,  
organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

Inspectia fiscala a constatat ca factura nr...../2008 in valoare de ..... lei , reprezentand incasare avans clienti, nu a fost inregistrata in contabilitate, nu s-a colectat tva-ul aferent si nici nu s-a facut precizarea pe vre-o alta factura de vanzare ca aceasta factura de avans a fost stornata .

In aceste conditii s-a stabilit un tva de plata suplimentar de ..... lei .

Temeiul legal al determinarii tva-ului suplimentar il constituie prevederile art.134<sup>2</sup> alin.2 lit.b din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care mentioneaza ca : exigibilitatea taxei intervine la data la care se incaseaza avansul pentru platile in avans efectuate inainte de data la care intervine faptul generator” coroborat cu prevederile art.155 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza ca „persoana impozabila trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar pentru suma avansurilor incasate in legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii”.

Pentru nevirarea la termenele legale a tva-ului stabilit suplimentar in suma de .... lei s-au calculat majorari si penalitati de intarziere in suma totala de ... lei potrivit art.119 alin.1 si art.120<sup>1</sup> alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor invocate de contestatara respectiv de catre organele de inspectie fiscala raportat la prevederile actelor normative in vigoare , se retine :

Organele de inspectie fiscala au constatat ca factura nr.../2008 in valoare de .... lei reprezentand incasare avans clienti nu a fost inregistrata in contabilitate, nu s-a colectat tva-ul aferent si nici nu s-a facut precizare pe vre-o alta factura de vanzare ca aceasta factura a fost stornata .

Fata de cele constatate s-a stabilit un tva suplimentar de plata in suma de .... lei .

Temeiurile legale ale stabilirii tva-ului suplimentar sunt reprezentate de prevederile art.134<sup>2</sup> alin.2 lit.b coroborat cu prevederile art.155 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare precum si pct.69 alin.4 din HG nr.44/2003 privind aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , astfel :

-art. 134<sup>2</sup> alin.(2) lit.b : „ Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

b) la data la care se incaseaza avansul, pentru platile in avans efectuate inainte de data la care intervine faptul generator. ....”

-art.155 alin.1 : „(1) Persoana impozabila care efectueaza o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decat o livrare/prestare fara drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) si (2), trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar.....”

-pct.69 alin.4 : „Regularizarea facturilor fiscale emise pentru plati in avans se realizeaza prin stornarea facturii de avans la data emiterii facturii fiscale pentru contravaloarea integrala a livrarii de bunuri si/sau prestarii de servicii. Stornarea se poate face separat sau pe aceeasi factura fiscala pe care se evidentiaza contravaloarea integrala a livrarii de bunuri si/sau prestarii de servicii.”

Intrucat in contestatia depusa petenta sustine ca prin nc nr...../2008 la pozitia ...s-a inregistrat in contabilitate tva de .... lei iar la pozitia nr.....s-a stornat tva in suma de .... lei precum si faptul ca tva –ul de .... lei din factura nr...../2008 a fost inregistrat in contabilitate prin nc nr....., figurand in suma totala de .... lei , organul de solutionare prin adresa nr...../2011 a solicitat inspectiei fiscale potrivit pct.... din OPANAF nr.519/2005 pentru aprobarea Instructiunilor privind aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 , sa transmita informatii suplimentare privind constatarea facuta , raportat la motivatiile si documentele anexate de petenta .

Inspectia fiscala , prin adresa nr.../2011, a transmis procesul verbal de cercetare la fata locului nr.../2011 incheiat la SC X SRL Pogoanele si semnat bilateral in care , raportat la motivatiile petentei, constata urmatoarele :

-inregistrarile contabile din nc ,.....2008 nu sunt preluate si inregistrate in balanta de verificare , jurnalul de vanzari si decontul de tva aferent lunii mai 2008 .

-tva-ul colectat aferent facturii nr...../2008 in suma de .... lei nu se regaseste in suma de .... lei inscrisa in nc.... , anexata la contestatie .

-nu se sustine afirmatia petentei in sensul ca tva-ul din factura nr.../2008 in suma de .... lei s-ar regasi in tva-ul din factura nr...../2008 .

Fata de cele aratate mai sus organul de solutionare retine ca , in mod corect , inspectia fiscala a stabilit tva-ul suplimentar in suma de .... lei , calculand totodata majorari de intarziere si penalitati in suma totala de ..... lei potrivit art.119 alin.1 si art.120<sup>1</sup> alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare .

In consecinta, in baza art.209 alin.1 lit.a , art.210 alin.1 , art.213 alin.1 respectiv a art.216 alin.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala se ,

### **DECIDE :**

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL , cu sediul social ..... judetul Buzau, ca neintemeiata pentru in suma totala de ..... lei , din care :

- tva -..... lei
- majorari de intarziere aferente -... lei
- penalitati de intarziere aferente - ..... lei

Art.2.Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform art.11 din Legea nr. 554/2004 .

**Director Executiv ,**

Vizat ,

**Sef birou juridic**