



**DECIZIA NR. 147 / 28.11.2005**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. "X" S.R.L. Iasi**  
inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi  
sub nr. ... /**26.09.2005**

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, a fost sesizata de Structura de administrare fiscala - Activitatea de controlul fiscal Iasi prin adresa nr. 16083 din 04.10.2005, asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in Iasi, B-dul ... , nr. ... , bl. ... , et. ... , ap. ... , judetul Iasi, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J22 - ... - 1997, avand cod unic de inregistrare ... si administrator pe dl. "Y".

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. ... din 26.08.2005, adusa la cunostinta petentei in data de 30.08.2005, intocmita pe baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... din 26.08.2005 de catre organul de control din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi.

- Suma contestata, in valoare totala de S<sup>1</sup> lei (RON), reprezinta:
- S<sup>2</sup> lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
  - S<sup>3</sup> lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in data de 26.09.2005, in termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 175 alin. (1) coroborat cu art. 179 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005.

Contestatia este insotita de referatul motivat, nr. ... din 04.10.2005, semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Activitatea de control fiscal Iasi, prin care propune respingerea contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.**, ca neintemeiata.

Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, constatand ca sunt indeplinite conditiile de procedura, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. S.C. "X" S.R.L. Iasi** contesta dobanzile si penalitatile de intarziere aferente unei taxe pe valoarea adaugata in suma de S<sup>4</sup> lei dedusa de contestatoare in

baza facturii fiscale nr. ... din 22.12.2003 emisa de S.C. "Z" S.R.L. pentru un avans pe care l-a facturat, dar nu l-a incasat, invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- organul de control se contrazice atunci cand afirma, pe de o parte, ca factura fiscala nr. ... din 22.12.2003 este inregistrata in registrul de vanzari, in balanta de verificare si in decontul lunii decembrie 2003 la societatea emitenta, iar, pe de alta parte, afirma ca S.C. "Z" S.R.L. trebuia sa emita factura in termen de 3 zile de la data incasarii sumelor, ceea ce duce la presupunerea ca factura in cauza nu a fost emisa ;

- masura luata nu este temeinic argumentata, petenta fiind sanctionata pentru o actiune a altei societati.

Deasemenea, petenta solicita suspendarea executarii deciziei de impunere pentru suma contestata pana la solutionarea contestatiei.

**II. Organul de control din cadrul Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi**, prin Raportul privind rezultatele inspectiei fiscale incheiat in data de 26.08.2005, a stabilit ca **S.C. "X" S.R.L. Iasi** a dedus in mod eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de S<sup>4</sup> lei in luna decembrie 2003 in baza facturii fiscale nr. ... din 22.12.2003 emisa de S.C. "Z" S.R.L., reprezentand contravaloare avans conform factura proforma, respectiv contract de cumparare incheiat in data de 15.12.2003, in conditiile in care acest avans nu a fost niciodata achitat, iar in luna septembrie 2004 factura a fost stornata. Ca urmare, a calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente in suma de S<sup>2</sup> lei, respectiv S<sup>3</sup> lei, pentru perioada 25.01.2004 - 25.10.2004.

**III. Avand in vedere constatările organului de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele:**

Perioada supusa verificarii: 01.09.2003 - 30.06.2005.

**In fapt**, in luna decembrie 2003, petenta a dedus taxa pe valoarea adaugata de S<sup>4</sup> lei, taxa inscrisa in factura fiscala seria IS ACC nr. ... din 22.12.2003 emisa de S.C. "Z" S.R.L. Iasi in suma totala de S<sup>5</sup> lei. La rubrica "*Denumirea produselor sau a serviciilor*" a facturii sus-mentionate, furnizorul a inscris mentiunea "*Avans conform factura proforma*".

Organul de inspectie fiscala a efectuat o verificare incrucisata la S.C. "Z" S.R.L. Iasi unde a constatat ca factura fiscala seria IS ACC nr. ... din 22.12.2003 este inscrisa in Jurnalul de vanzari, in Decontul de taxa pe valoarea adaugata si in Balanta de verificare in luna decembrie 2003. Deasemenea, a constatat ca S.C. "Z" S.R.L. Iasi nu a incasat niciodata de la **S.C. "X" S.R.L. Iasi** suma de S<sup>5</sup> lei.

In data de 20.09.2004, S.C. "Z" S.R.L. Iasi a emis factura fiscala seria IS ACC nr. ... in care a inscris "in rosu" sumele din prima factura, factura inregistrata in aceeași luna de **S.C. "X" S.R.L. Iasi**.

Ca urmare, organul de inspectie fiscala a considerat ca petenta nu avea drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de S<sup>4</sup> lei vechi aferenta facturii fiscale seria IS ACC nr. ... din 22.12.2003 emisa de S.C. "Z" S.R.L. Iasi in suma totala de S<sup>5</sup> lei, deoarece aceasta a emis in mod eronat aceasta factura, fara a fi incasat avansul, contrar prevederilor art. 68, alin. (5) din Hotararea Guvernului nr. 598/2002 cu modificarile si completarile ulterioare.

Deoarece petenta a stornat sumele din factura fiscala seria IS ACC nr. ... din 22.12.2003 prin inregistrarea facturii fiscale seria IS ACC nr. ... din 20.09.2004, organul de inspectie fiscala a stabilit de plata doar dobanzi si penalitati de intarziere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de S<sup>4</sup> lei vechi, calculate pentru perioada 25.01.2004 - 25.10.2004.

In drept, art. 6 din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, prevede:

**“(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.”**

Avand in vedere faptul ca **S.C. “X” S.R.L. Iasi** nu a platit catre S.C. “Z” S.R.L. Iasi nici o suma de bani cu titlu de avans, fapt necontestat de petenta, s-a retinut faptul ca in mod eronat a fost emisa factura fiscala seria IS ACC nr. ... din 22.12.2003, aceasta nereflectand o operatiune economico-financiara reala.

Conform art. 22 alin. (1) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, **“Dreptul de deducere ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila.”**, iar conform art. 16 alin. (4) din acelasi act normativ, **“Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator atunci cand:**

**[...] c) se incaseaza avansuri, [...]”**

In speta, avansurile nefiind platite si incasate efectiv, nu a luat nastere dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta acestora, astfel incat organul de inspectie fiscala in mod legal a stabilit ca **S.C. “X” S.R.L. Iasi** nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de S<sup>4</sup> lei inscrisa in factura fiscala seria IS ACC nr. ... din 22.12.2003.

Ca urmare, in mod corect a calculat dobanzi in suma de S<sup>2</sup> lei si penalitati de intarziere in suma de S<sup>3</sup> lei pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de S<sup>4</sup> lei inscrisa in factura fiscala seria IS ACC nr. ... din 22.12.2003, din luna decembrie 2003 pana in luna septembrie 2004, cand aceasta a fost stornata, drept pentru care se va respinge contestatie formulata, ca neintemeiata.

Referitor la solicitarea contestatoarei cu privire la suspendarea executarii silite pentru sumele inscrise in actele administrative contestate, se retine ca Directia generala a finantelor publice a judetului Iasi, prin Biroul solutionare contestatii, poate acorda doar suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in conformitate cu prevederile art. 185 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, potrivit carora:

**“(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.**

**(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului.”**

Aceasta prevedere legala instituie posibilitatea ca organul de solutionare sa dispuna, la cererea contestatoarei si tinand cont de motivele invocate de aceasta, suspendarea executarii actului administrativ pana la solutionarea contestatiei si nu suspendarea executarii silite, asa cum solicita societatea.

Intrucat contestatia a fost solutionata pe fondul cauzei, in raport cu prevederile legale mentionate mai sus si avand in vedere faptul ca potrivit prevederilor art. 169 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatia la executare se introduce la instanta judecatoreasca competenta, nu se poate da curs acestei solicitari.

Pentru considerentele invederate si in temeiul art. 180, art. 181 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in

2005, in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei generale a finantelor publice a judetului Iasi,

**DECIDE:**

**Art. 1** Respingerea contestatiei, ca neintemeiata, pentru suma de S<sup>1</sup> lei (RON) reprezentand:

- S<sup>2</sup> lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- S<sup>3</sup> lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

**Art. 2** Serviciul secretariat - administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Structurii de administrare fiscala - Activitatea de control fiscal Iasi si Serviciului de colectare, executare silita persoane juridice din cadrul Administratiei finantelor publice a municipiului Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art. 180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.