



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A
JUDEȚULUI OLT**

Slatina, str. Arcului, nr.1

Telefon - 412155, 412156, 412334,

Fax 413402

**Decizia nr. ____ / ____ 2006
privind soluționarea contestației introdusă de
S.C. SRL din mun. Slatina, județul Olt**

Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Olt, numit prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 786/2005,

având în vedere actele și lucrările dosarului, s-au reținut următoarele:

Prin adresa nr. înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Olt unde a primit nr., S.C. SRL cu domiciliul în municipiul Slatina a formulat contestație împotriva raportului de inspecție fiscală nr. încheiat de organele de control ale D.G.F.P. Olt – Activitatea de control fiscal.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Suma care face obiectul contestației este de RON, reprezentand:

- RON - TVA de plată;
- RON - dobânzi și majorări TVA;
- RON - penalități de întârziere TVA.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-au reținut următoarele:

I. În susținerea cauzei, contribuabilul își motivează contestația prin faptul că "obligațiile fiscale stabilite la capitolul III privind TVA din Raportul de inspecție fiscală nr. s-au datorat unor venituri înregistrate în contabilitatea societății ca alte venituri din exploatare, suma reprezentând datoriile prescrise către unii furnizori de mărfuri care nu au mai solicitat sumele datorate de către S.C. SRL. Aceste venituri nu reprezintă nici livrare de mărfuri, nici prestare de servicii, nu s-a emis și nici nu se putea emite un document care să le facă purtătoare de TVA fiind de fapt datoriile prescrise, sume la care societatea calculează și plătește impozit pe profit".

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. organele de control ale Activității de Control Fiscal Olt au constatat și calculat în sarcina S.C. SRL Slatina suma de RON reprezentând TVA de plată ca urmare a înregistrării pe venituri a contravalorii de RON reprezentând furnizori neachitați și care n-au mai putut fi identificați, considerând că s-a încălcat prevederile art. 134, alin(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, s-au reținut următoarele:

Verificarea activității desfășurate de către S.C. SRL din mun. Slatina, jud. Olt s-a efectuat în perioada 17.01. – 28.02.2006 și a vizat intervalul 01.01.2001 – 31.12..2005, întocmindu-se raportul de inspecție fiscală nr., obiectivul inspecției fiscale fiind verificarea modului de constituire, înregistrare, declarare și virare a impozitelor, taxelor, fondurilor speciale și contribuțiilor datorate bugetului general consolidat.

Organele de inspecție ale A.C.F. Olt au constatat în Raportul de inspecție fiscală nr. că în luna iunie 2005, contribuabilul a înregistrat pe venituri contravaloarea furnizorilor neachitați și care n-au mai putut fi identificați în sumă de RON, fără să aibă în vedere TVA dedusă în sumă de RON, TVA care devine obligație suplimentară de plată, unitatea încălcând astfel prevederile art. 134, alin.(3) din Legea nr. 571/2003 care stipulează că :“(3) Faptul generator al taxei intervine și taxa devine exigibilă, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu”.

În fapt, veniturile de RON înregistrate în luna iunie 2005 de către S.C. SRL Slatina și pentru care nu s-a calculat TVA-ul aferent, au fost înregistrate în contabilitatea societății ca alte venituri

din exploatare, suma reprezentând datoriile prescrise către unii furnizori de mărfuri care nu au mai solicitat plata acestora. Pentru aceste venituri societatea nu a emis nici un document fiscal aferent colectării TVA-ului în conformitate cu prevederile art. 126 și ale 134 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

Art. 126. - (1) În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se cuprind operațiunile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plată;*
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România;*
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1);*
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2).*

Art. 134 - (5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată este anticipată faptului generator și intervine:

a) la data la care este emisă o factură fiscală, înaintea livrării de bunuri sau a prestării de servicii;"

Astfel, veniturile în sumă de RON, înregistrate în contabilitatea societății comerciale SRL Slatina, fără a se colecta TVA-ul aferent reprezintă reglări de sume datorate de societate unor furnizori care nu au mai solicitat plata facturilor emise către societate sau a diferențelor de plată aferente unora dintre ele, nu îndeplinesc condițiile exigibilității taxei pe valoare adăugată conform prevederilor art. 134 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Față de cele arătate, în mod eronat, organele de control au aplicat prevederile art. 134 (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal întrucât veniturile reprezentând contravaloarea furnizorilor neachitați nu reprezintă un fapt generator pentru exigibilitatea taxei pe valoare adăugată, neexistând nici o livrare de mărfuri sau prestare de servicii, neemitându-se nici un document în acest fel pentru a se putea colecta TVA-ul aferent.

Suma de RON reprezentând contravaloarea furnizorilor neachitați se încadrează în categoria altor venituri și nu intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată prevăzută de art. 126 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, venitul în cauză pentru care organul de control fiscal a colectat TVA de RON este netaxabilă în strictă conformitate cu prevederile legale.

În aceste condiții majorările de întârziere și penalitățile aferente TVA-ului de RON calculate de organul de inspecție fiscală nu sunt datorate de către petent.

Având în vedere cele prezentate, cap. III, pct. 3 din Raportul de inspecție fiscală nr. urmează a fi desființat în conformitate cu prevederile art. 186, alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

DECIDE:

Art.1 Desființarea cap. III, pct. 3 din Raportul de inspecție fiscală nr. întocmit de către organele de control ale Activității de Control Fiscal Olt și a Deciziei de impunere nr. pentru suma de RON reprezentând :

- RON - TVA de plată;
- RON - dobânzi și majorări TVA;
- RON - penalități de întârziere TVA.

Art.2 Prezenta se comunică S.C. SRL din mun. Slatina, jud. Olt și Activității de Control Fiscal Olt.

Decizia poate fi atacată la Tribunalul Județean Olt în conformitate cu prevederile art. 188(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

DIRECTOR EXECUTIV,

Vizat,
Șef serviciu juridic,

Șef birou contestații,