



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Directia Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor



Decizia nr.151 din **01.06.2010** privind soluționarea contestației formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal în loc. BM, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr.../06.04.2010 și reînregistrată sub. nr.../13.04.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa nr.../13.04.2010 asupra contestației depuse de SC X SRL, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../13.04.2010.

Contestația a fost formulată împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr...../24.02.2010 emisă de Activitatea de Inspectie Fiscală în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în data de 23.02.2010 și are ca obiect suma de lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă, în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatănd că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.205 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este investită să se pronunțe asupra contestației.

I.Prin contestația formulată, SC X SRL solicită admiterea acesteia și anularea obligațiilor de plată reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, motivând următoarele:

Organele de inspectie fiscala, au interpretat in mod gresit prevederile art.145 alin.(1) si 134 alin.(2) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, considerand ca SC X SRL nu le-a respectat.

Prevederile art.134² alin.(2) lit.b) din Codul fiscal sunt aplicabile in situatia in care nici o factura nu a fost emisa anterior livrarii bunurilor /prestarii serviciilor. Daca factura, chiar si de avans, este emisa anterior incasarii avansului si anterior livrarii bunurilor/prestarii serviciilor, atunci prevaleaza prevederile art.134² alin.(2) lit.a) din Codul fiscal.

Orice furnizor de bunuri/ prestator de servicii ar avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata la data emiterii facturii si pe cale de consecinta, beneficiarul ar avea drept de deducere la acelasi moment, in conformitate cu prevederile art.145 alin.(1) din Codul fiscal.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 23.02.2010, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala, si a vizat perioada 01.03.2006 -31.12.2009 pentru taxa pe valoarea adaugata.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Maramures sub nr.J...../2006 si are ca obiect principal de activitate: Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale, cod CAEN 4120.

La data de 09.02.2010, conform fisei sintetice, SC X SRL, inregistreaza taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, pentru care beneficiaza de amanare la plata pana la data de 23.07.2010, conform Deciziei de acordare a amanarii la plata nr...../27.01.2010, emisa de AFP. BM.

In luna ianuarie 2009 SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila, avansuri pentru care a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de lei din . facturi fiscale emise . de catre SC E SRL cu taxa pe valoarea adugata in suma de lei (F /05.01.2009, F /08.01.2009 si F /14.01.2009), .. de catre SC A SRL cu taxa pe valoarea adaugata in suma de lei (F ... /16.01.2009 si F ... /30.01.2009) si .. de catre SC AR S SRL cu taxa pe valoarea adaugata in suma de lei (F... /13.01.2009 si F ... /20.01.2009).

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL nu a platit contravaloarea acestor avansuri, mai mult, facturile fiscale au fost stornate in totalitate, astfel:

- cu facturile nr... si ... din data de 30.03.2009 facturile fiscale emise de SC A SRL ;

- cu facturile nr... si .. din data de 31.03.2009 facturile fiscale emise de SC AR SRL;

-cu facturile nr...../31.03.2009, nr...../30.09.2009,/20.10.2009 si nr...../20.10.2009 facturile fiscale emise de SC E SRL .

In conformitate cu prevederile art.134² alin.(1) si (2) lit.b) si art.145 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si avand in vedere ca SC X SRL nu a achitat avansurile societatilor emitente, iar facturile fiscale au fost stornate in totalitate in lunile martie, septembrie si octombrie 2009, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere in luna ianuarie 2009 a taxei pe valoarea adaugata in suma totala de lei.

Astfel, pentru taxa pe valoarea adaugata determinata suplimentar in suma de lei, pentru perioada 26.02.2009 – 25.11.2009, organele de inspectie fiscala, au calculat majorari de intarziere in suma de lei, conform art.119 si art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 23.02.2010 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../24.02.2010 privind obligatii fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala in sarcina SC X SRL, in suma de lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

III.Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma de lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilita de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr...../24.02.2010.

In fapt, in luna ianuarie 2009, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila avansuri dintr-un numar de .. facturi fiscale si a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de lei.

Facturile fiscale au fost emise astfel: trei de catre SC X SRL si reprezinta "avans cf. contract .../05.01.2009", cu taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, doua de catre SC A SRL si reprezinta "c. val. avans cf. ctr. nr.../05.01.2009", cu taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si doua de catre SC AR SRL si reprezinta "avans cf. contract .../05.01.2009", cu taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Obiectul contractului nr.../05.01.2009 este "Executia lucrarilor de amenajare spatii verzi si furnizare plante, pentru obiectivele la care SC X SRL efectueaza lucrari de constructie", al contractului nr.../05.01.2009 este "Activitati de publicitate, servicii de reprezentare media si activitati de design specializat" si al contractului nr.../05.01.2009, este "Activitati de consultanta si consiliere de specialitate – arhitectura".

Prin actele aditionale nr...din data de 30.03.2009 si 31.03.2009 la contractele .., .. si .. incheiate in 05.01.2009 se prevede ca, incepand cu data de 01.04.2009, inceteaza valabilitatea contractelor , iar prestatorul va anula facturile emise pana la acel moment sau va emite facturi storno.

SC X SRL nu a achitat contravaloarea avansurilor facturate de cele trei societati, iar in lunile martie, septembrie si octombrie 2009, facturile fiscale emise in luna ianuarie 2009 au fost stornate in totalitate.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a incalcat prevederile art.134² alin.(1) si alin.(2) lit.b) si art.145 alin.(1) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata, fapt pentru care nu au acordat drept de deducere in luna ianuarie 2009 a taxei pe valoarea adaugata in suma totala de lei si au calculat majorari de intarziere in suma de lei pentru perioada 26.02.2009 – 25.11.2009, conform art.119 si art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003.

In drept, 145 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata, precizeaza:

(2)"Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;"

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca SC X SRL nu are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de lei din

facturile fiscale reprezentand avansuri, emise de SC E SRL, SC A SRL si SC AR SRL, deoarece nu au fost destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile, intrucat prestarile de servicii prevazute in contractele incheiate cu cele trei societati nu au avut loc, avansurile nu au fost achitate, iar facturile fiscale au fost stornate in totalitate in lunile martie, septembrie si octombrie 2009.

Prin urmare, pentru perioada ianuarie 2009 si pana la data stornarii facturilor SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorari de intarziere aferente pentru perioada 26.02.2009 - 25.11.2009 .

Art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“ Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

Art.120 alin.(1) si alin.(7) din acelasi act normativ, precizeaza:

(1)“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.

(7)“Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Organele de inspectie fiscala au calculat gresit majorarile de intarziere in suma de lei, deoarece pentru facturile fiscale stornate in luna martie 2009 , majorarile se datoreaza incepand cu data de 26.02.2009 pana la data de 25.04.2009 si nu pana la data de 25.05.2009, astfel ca, SC X SRL nu datoreaza majorarile de intarziere in suma de lei, motiv pentru care, contestatia urmeaza sa fie admisa pentru aceasta suma si repinsa pentru suma de ... lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal, in loc. BM, pentru majorarile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si admiterea contestatiei pentru suma de ... lei si anulara deciziei nr..../24.02.2010 pentru aceasta suma.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV