



Ministerul Finanțelor Publice



Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Maramureș Biroul Soluționarea Contestatiilor

Decizia nr.818 din 29.09.2010 privind soluționarea
contestatiei formulată de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal în loc. M,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr...../20.07.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de către
Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr...../19.07.2010,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub
nr...../19.07.2010, asupra contestației depuse de SC X SRL formulată
împotriva deciziei de impunere nr...../27.05.2010, emisă de Activitatea
de Inspecție Fiscală, în baza raportului de inspecție fiscală încheiat în
data de 27.05.2010.

Contestatia are ca obiect suma totală de ... lei reprezentând:
..... lei - taxa pe valoarea adăugată;
..... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea
adăugată.

Constatând că în speta sunt îndeplinite condițiile prevăzute de
art.205 alin. (1), art.206, art.207 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 revocarea
raportului de inspecție fiscală nr...../27.05.2010 și a deciziei de
impunere nr...../27.05.2010, motivând următoarele:

Nu putea factura valoarea lucrărilor în curs de execuție, întrucât
nu erau finalizate iar beneficiarul final al acestor lucrări nu a
recepționat lucrările respective.

In consecinta, contestatoarea considera ca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod eronat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei si majorarile de intarziere aferente in suma de lei.

II. Prin raportul de inspectie fiscală încheiat în data de 27.05.2010 organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscală generală și a vizat perioada 01.03.2007-31.03.2010 pentru impozitul pe profit si taxa pe valoarea adaugata.

SC X SRL este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului M sub nr. J../../1994 și are ca obiect principal de activitate : Fabricarea de constructii metalice si parti componente ale structurilor metalice cod CAEN 2511.

Referitor la **taxa pe valoarea adaugata**, organele de inspectie fiscală au constatat urmatoarele:

Prin decizia de inventariere a lucrarilor in curs de executie la data de 31.12.2008 data de domnul A A L, in calitate de administrator, inregistrata la SC X SRL sub nr...../17.12.2008, a fost numita comisia de inventariere.

Conform listei de inventar a lucrarilor in curs de executie, semnata de membrii comisiei au fost inventariate lucrari in valoare de lei. Rezultatul inventarierii a fost inregistrat in contabilitate potrivit reglementarilor contabile aplicabile.

In registrul jurnal la randul .../31.12.2008 au fost inregistrate lucrari in curs de executie in suma de lei, inregistrate in debitul contului 332"Lucrari in curs de executie" si in creditul contului 711"Venituri din variatia stocurilor ", lucrari existente in soldul contului "332" la data de 31.12.2008.

Ulterior, pentru o parte din lucrarile in curs de executie, aflate in sold, societatea a intocmit facturi in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Valoarea la care au fost intocmite facturile pentru lucrarile in curs de executie din soldul la 31.12.2008 este valoarea de inventar la care aceste lucrari au fost inregistrate in evidenta contabila.

In luna ianuarie 2009, prin nota contabila inregistrata la randul .. din registrul jurnal, a fost operata descarcarea din gestiune a lucrarilor in curs de executie prin articolul contabil 711=332 cu suma de lei,

respectiv cu valoarea tuturor lucrarilor in curs de executie inventariate la data de 31.12.2008.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca numai o parte din valoarea acestor lucrari au fost facturate si inregistrate la venituri, respectiv suma de lei, iar diferenta de lei nu a fost inventariata la sfarsitul perioadei asa cum este prevazut la art.132 din OMFP nr.1752/2005 modificat prin OMFP nr.2374/2008 pentru aprobarea reglementarilor contabile, conform caruia "productia in curs de executie se determina prin inventarierea productiei neterminate la sfarsitul perioadei..." . Societatea nu a mai inregistrat la venituri lucrarile in curs de executie la sfarsitul perioadei.

Referitor la lucrarile in curs de executie care nu au fost facturate catre beneficiari, in nota explicativa data de domnul A A L, administrator al SC X SRL acesta arata ca : "au fost lucrari care mai trebuiau executate in anul urmator si care nu au mai putut fi executate"

Lucrarile in curs de executie la data de 31.12.2008 trebuiau facturate beneficiarilor la valoarea la care au fost executate pana la acea data, respectiv evaluata in listele de inventar intocmite la 31.12.2008.

Prin cele prezentate societatea a omis inregistrarea in evidenta contabila a contravalorii lucrarilor in curs de executie existente in stoc la data de 31.12.2008 si care prin nota contabila au fost scazute din gestiune, care nu se mai regasesc in patrimoniul societatii, operatiune ce a dus la denaturarea, respectiv diminuarea veniturilor societatii si a taxei pe valoarea adaugata colectata aferenta acestor venituri.

Potrivit art.155 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal "persoana impozabila ce realizeaza livrare de bunuri sau prestare de servicii trebuie sa emita o factura catre beneficiar".

Societatea nu a emis facturi pentru lucrarile in curs de executie care nu se mai regasesc in patrimoniul sau.

Conform art.126 alin.(1) si art.128 alin.(1) din Legea nr.571/2003, SC X SRL avea obligatia de a colectata taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta veniturilor neinregistrate in suma de lei.

Cu taxa pe valoarea adaugata in suma de lei a fost influentata taxa pe valoarea adaugata de plata aferenta perioadei 25.02.2009 – 25.04.2010. Organele de inspectie fiscala au luat ca termen de plata data de 25.02.2009, aceasta fiind data scadenta pentru depunerea decontului de taxa pe valoarea adaugata aferenta

lunii ianuarie 2009, cand a fost inregistrata scaderea din gestiune a lucrarilor in curs de executie.

Fata de cele constatate, organele de inspectie fiscala au determinat taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, pentru care au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

Raportul de inspectie fiscală incheiat in data de 27.05.2010 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../27.05.2010 privind obligatiile fiscale contestate de SC X SRL în sumă totală de lei reprezentând taxa pe valoarea adaugata în sumă de lei si majorări de întârziere aferente în suma de lei.

III. Luând în considerare susținerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscală, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de către organele de inspectie fiscala, s-au reținut urmatoarele:

1.Directia Generală a Finanțelor Publice este investita să se pronunte dacă SC X SRL datorează taxa pe valoarea adaugata în sumă de lei stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscală prin decizia de impunere nr...../27.05.2010.

In fapt, conform listei de inventar a lucrarilor in curs de executie , semnata de membrii comisiei de inventariere numita prin decizia nr...../17.12.2008 data de domnul A A L –administrator al SC X SRL, au fost inventariate lucrari in curs de executie la data de 31.12.2008, in valoare totala de lei.

Rezultatul inventarierii a fost inregistrat in evidenta contabila prin formula contabila 332 "Lucrari in curs de executie" = 711 "Venituri din variatia stocurilor" cu suma de lei .

In lunile ianuarie si martie 2009, SC X SRL a intocmit facturi in valoare de lei si taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de lei pentru o parte din lucrarile in curs de executie, aflate in sold.

Tot in luna ianuarie 2009 societatea a scos din gestiune lucrarile in curs de executie in valoare de lei prin articolul contabil 711=332, reprezentand valoarea tuturor lucrarilor in curs de executie inventariate la data de 31.12.2008, desi a emis facturi fiscale catre beneficiari pentru prestari servicii in valoare de lei. Organele de inspectie fiscala au constatat ca prin aceasta inregistrare contabila SC X SRL si-

a diminuat veniturile cu suma de lei si taxa pe valoarea adaugata colectata cu suma de lei.

In Nota explicativa data organelor de inspectie fiscala, administratorul societatii domnul A A L precizeaza ca "au fost lucrari care mai trebuiau executate in anul urmator si care nu au mai putut fi terminate".

Avand in vedere ca SC X SRL a scos din gestiune productia in curs de executie inventariata la data de 31.12.2008 desi a facturat doar o parte din aceste lucrari, pentru veniturile neinregistrate in suma de lei organele de inspectie fiscala au determinat taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Prin contestatia formulata SC X SRL nu a precizat motivele de drept pe care aceasta se intemeiaza.

Cu adresa nr...../27.07.2010, primita de SC X SRL in data de 12.08.2010, asa cum rezulta din confirmarea de primire anexata la dosarul cauzei, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a solicitat contestatoarei precizarea motivelor de drept pe care se intemeiaza contestatia, sub sanctiunea respingerii acesteia ca nemotivata, inasa pana la data solutionarii contestatiei contestatoarea nu a raspuns acestei solicitari.

In drept, art.126 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

" (1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;"

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);"

Tinand seama de prevederile legale citate si de cele precizate in continutul deciziei se retine ca prestarile de servicii in valoare de lei sunt operatiuni impozabile, iar SC X SRL avea obligatia colectarii taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

Art.155 alin.(1) din acelasi act normativ prevede:

“(1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.”

Luand in considerare prevederile legale citate si avand in vedere cele precizate in continutul deciziei se retine ca SC X SRL avea obligatia de a factura lucrarile in valoare de lei descarcate din gestiunea societatii.

Prin urmare, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata stabilita de catre organele de inspectie in suma de lei aferenta veniturilor neinregistrate in suma de lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Motivatia contestatoarei ca nu putea factura valoarea lucrarilor in curs de executie intrucat acestea nu erau finalizate nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat daca este adevarata aceasta afirmatie societatea nu trebuia sa scoata din gestiune aceste lucrari si nici sa influenteze veniturile prin diminuarea acestora.

2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma de lei stabilite prin decizia de impunere nr...../27.05.2010.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata suplimentare in suma de lei au fost calculate majorari de intarziere in suma totala de lei.

In drept, art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, precizeaza:

“(1) 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 (7) din acelasi act normativ , prevede:

“(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. “

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de lei neachitata la termen, SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma de lei.

In consecinta, pentru capatul de cerere reprezentand majorari de intarziere in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

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 formulata de SC X SRL cu domiciliul fiscal in loc.M.

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

DIRECTOR EXECUTIV