

252.II.07

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscala prin adresa nr.... cu privire la contestatia formulata de A.F. ... cu sediul in

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere nr. ... privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitate independenta in mod individual si/sau intr-o forma de asociere pentru suma de ... lei ce reprezinta:**

- T.V.A. =... lei
- Accesorii aferente= ... lei
- Impozit venit =... lei
- Accesorii aferente =... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.- P.F. ... contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. ... cu privire la T.V.A. si accesorii si impozit pe venit si accesorii.

Din suma de ... lei T.V.A. stabilita suplimentar se contesta suma de ... lei T.V.A. aferenta avansurilor primite de A.F....de la S.C. ... S.A.

Domnul ... contesta suma suma de ... lei suma ce reprezinta T.V.A. de plata aferenta avansurilor primite de la ... S.A cu precizarea ca organul fiscal a stabilit corect aceasta diferenta la primirea avansurilor dar nu a stins diferenta in momentul stingerii datoriilor pe baza procesului verbal de stingere a datoriilor nr. ... anexat in copie, prin care avansurile sunt stinse cu factura nr. ... si factura nr. ..., anexate in copie la dosarul contestatiei, facturi pentru care P.F. ... a colectat in intregime T.V.A. conform jurnalului de vanzari din luna septembrie 2003.

De asemenea se contesta accesoriile calculate pentru aceasta suma respectiv ... lei.

P.F. ... contesta constatarile privind impozitul pe venit pe anul 2004 in care organul fiscal a constatat diferente la venitul net impozabil in suma de ... lei, diferenta ce consta in neinregistrarea in evidenta contabila a unor venituri aferente facturilor fiscale nr. ... in valoare de ... lei si factura nr. ... in valoare de ... lei.

De asemenea cu privire la Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar contesta suma de ... lei aferenta venitului net anual stabilit de organele fiscale in suma de ... lei si suma de ... lei ce reprezinta accesorii.

Contestatoarea mentioneaza Normele metodologice din 8.07.2004 privind organizarea si conducerea contabilitatii in partida simpla de catre persoanele fizice care au calitate de contribuabil conform Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si conform art. 48 al(2) a) nu avea obligatia ca in registrul de incasari plati sa inregistreze facturile ci conform art. 51 din norme , instrumentul de incasare al facturilor.

Deoarece nu s-a emis instrumentele de incasare si plati intre P.F. ... si S.C. ... S.A, s-a intocmit procesul verbal de stingere a datoriilor nr. ... pe care organul de control fiscal nu l-a luat in seama si care este inregistrat in Registrul incasari-plati.

In procesul verbal de stingere a datoriilor nr. ... se sting datoriile cu BCA nr.... anexand copie la adresa nr. ... in baza caruia s-a emis factura nr. ... in valoare de ... lei, valoare cu T.V.A. si ... lei valoare fara T.V.A., suma inregistrata in registrul incasari plati in suma de ... lei conform procesului verbal de stingere a datoriilor nr. ... pe rubrica incasari.

Contestatoarea sustine ca pentru anul 2004 baza de impunere nu a fost modificata pentru suma de ... lei din suma de ... lei cat sustine organul de inspectie fiscala,diferenta de venit stabilita suplimentar, este de ... lei fata de decizia de impunere conform declaratiei de venit de... lei reprezentand astfel pentru anul 2004 o pierdere fiscala de ... lei.

II.-Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul inspectie fiscala persoane fizice in urma controlului efectuat s-au constatat sume suplimentare privind T.V.A. de ...lei pentru care s-au calculat accesorii in suma de ... lei conform O.G. nr. 92/2003 (A) art. 116 , la data de ..., sume pentru care a fost emisa Decizia de impunere nr.

Suma stabilita suplimentar de ... lei reprezentand T.V.A. se compune din :

-... lei T.V.A. aferenta unor cheltuieli efectuate de intreprinzator in vederea achizitionarii de piese de schimb pentru care nu s-a pus la dispozitia organului de inspectie fiscala documentele justificative, incalcandu-se prevederile art. 145 din Legea nr. 571/2003 (A);

-... LEI t.v.a. aferenta avansurilor primite de A.F. ... de la S.C. ... S.A.

Domnul ... contesta suma de ... lei reprezentand T.V.A. de plata aferenta avansurilor primite de la P.F....cu precizarea ca organul fiscal a stabilit corect aceasta diferenta la primirea avansurilor, dar nu a stins diferenta in momentul stingerii datoriilor pe baza procesului verbal de stingere a datoriilor nr. ..., prin care avansurile sunt stinse cu factura nr.

... si factura ..., facturi pentru care P.F. ... a colectat in intregime T.V.A. conform jurnalului de vanzari din luna septembrie 2003.

De asemenea se contesta accesoriile pentru aceasta suma.

Conform art. 134 al(2) si (3) din Legea nr. 571/2003 (A) exigibilitatea taxei reprezinta data la care autoritatea fiscala devine indreptatita in baza legii sa solicite plata catre persoanele obligate la plata taxei. Aceasta data determina si momentul de la care se datoreaza majorari pentru neplata taxei.

Conform art. 155 al(1) din Legea nr. 571/2003 (A) persoana impozabila care efectueaza livrari de bunuri sau o prestare de servicii, alta decat o livrare(prestare fara drept de deducere a taxei, trebuie sa emita o factura catre beneficiar. De asemenea persoana impozabila trebuie sa emita o factura catre beneficiar, pentru suma avansurilor incasate in legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel tarziu pana in cea de-a 15 zi lucratoare a lunii urmatoare celei in care a incasat avansul.

In concluzie P.F. ..., trebuie sa emita facturi la primirea avansurilor respectiv in data de ..., sa inscrie aceste facturi la care colecta T.V.A. in jurnalul de vanzari din luna septembrie, urmand ca in facturile emise pentru livrarea produselor agricole pentru care s-au primit avansuri, aceste avansuri sa fie trecute cu semnul minus si deci T.V.A. colectata la facturile emise era mai mica cu T.V.A. colectata la facturile primite. Din facturile emise de P.F. ... nu reiese faptul ca semintele de floarea soarelui livrate conform facturilor nr. ... si factura nr. ... reprezinta livrari pentru avansurile primite.

Aceste avansuri nefiind stinse prin facturi emise si calculul majorarilor este corect.

P.F. ... contesta de asemenea constatarile privind impozitul pe venit pe anul 2004, an in care organul fiscal a constatat diferenta ce consta in neinregistrarea in evidenta contabila a unor venituri aferente facturilor fiscale nr. ... in valoare de ... lei si factura nr. ... in valoare de ... lei.

Contestatorul sustine ca aceste facturi erau inregistrate in contabilitatea in partida simpla, respectiv in Registrul de incasari plati numai in momentul achitarii acestora catre beneficiari conform prevederilor Legii nr. 571/2003 art. 48 al(2) lit.a si art. 51 din norme.

Conform Ordinului nr. 1040/2004 lit. B, pct. 13 , orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in evidenta contabila in partida simpla, dobandind astfel calitatea de document justificativ. Asadar, pentru livrarile de produse agricole P.F. ... a emis facturi de livrare, facturi pe care nu le-a inregistrat in momentul efectuarii livrarii, ci in momentul incasarii acestora denaturand veniturile obtinute aferente fiecarui an fiscal.

Conform Ordinului nr. 1040/2004 la lit. E pct.38 se prevede ca in relatiile cu persoanele juridice contribuabili (persoane fizice autorizate) sunt obligati pentru sumele incasate atat pe baza de chitanta, bon fiscal etc, cat si prin banca sa intocmeasca factura.

Fata de cele prezentate organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei ca neantemeiata.

III.-Luind in considerare constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Conform Deciziei de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de palta stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si /sau intr-o forma de asociere s-a stabilit in sarcina P.F. ...suma de ... lei ce reprezinta:

T.V.A =... lei

Accesorii =...

Impozit venit=...

Accesorii=... lei.

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala, care a dispus petitionarii plata sumei de ... lei, T.V.A., impozit pe venit si accesoriile acestora in conditiile in care contestatoarea nu emite facturi catre beneficiari pentru suma avansurilor incasate in legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii cel tarziu pana la cea de-a 15 zi lucratoare a lunii urmatoare precum si neanregistrarea in evidenta contabila a unor venituri, aferente facturilor emise pana la momentul achitarii acestora de catre beneficiar.

La verificare s-a constatat ca P.F.... primeste avansuri de la S.C. ... S.A. la care trebuie sa emita facturi catre beneficiar pentru suma avansurilor incasate, pentru colectarea T.V.A. in jurnalul de vanzari din luna septembrie, urmand ca in facturile emise pentru livrarea produselor agricole pentru care s-a primit avansuri, aceste avansuri, aceste avansuri sa fie trecute cu semnul minus, T.V.A. colectata la facturile emise era mai mic cu T.V.A. aferenta avansurilor primite.

Societatea sustine ca aceasta T.V.A. aferenta avansurilor primite de la S.C. ... S.A a fost stinsa in baza procesului verbal de stingere a datoriilor prin factura nr. ... si factura ... pentru care P.F. ... a colectat in intregime T.V.A. conform jurnalului de vanzari in luna septembrie 2003.

Potrivit art/ 134 al(2) si (3) din Legea nr.571/2003 (A) se

precizeaza :

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , pct. 46 al(2) din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal coroborate cu art. 205 , art. 210 si art. 216 al(1) din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala :

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice;

D E C I D E :

Art.1.-Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de ... lei ce reprezinta T.V.A.

Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul.

DIRECTOR EXECUTIV ,

M.S./4 exp.