

**DECIZIA nr.313/2007**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**S.C. X S.R.L.** inregistrata la  
D.G.F.P.-M.B. sub nr.xxx/19.09.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, cu adresa nr.../18.09.2007, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.xxx/19.09.2007, asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, sector 1, ..... si sediul administrativ pentru comunicarea actelor in Bucuresti, sector 1, Sos. ....

Obiectul contestatiei, depusa la D.G.F.P.-M.B. sub nr.yyy/29.08.2007, il constituie Decizia de impunere nr.zzz/10.08.2007, comunicata cu semnatura de primire din data de 14.08.2007, privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala - Contribubili mijlocii - Serviciul de inspectie fiscala .., care a avut la baza Raportul de Inspectie Fiscala nr...../10.08.2007, prin care s-a **respins la rambursare T.V.A. in suma de ..... lei si s-a admis la rambursare T.V.A. in suma de ..... lei.**

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu dispozitiile pct.5.4. lit. b) din din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I.** Petenta arata ca, anterior datei de 31.12.2006, a facturat avansuri pentru lucrarile executate la .... S.A. in valoare de ..... lei, din care ..... lei reprezinta T.V.A., iar incepand cu data de 01.01.2007, pe baza situatiilor de lucrari si a contractului cu aceasta societate, aflat in curs de derulare, s-au emis facturi prin care s-a stornat avansul inclusiv T.V.A. aferenta, cu mentiunea ca nu exista o factura integrala la sfarsitul lucrarilor deoarece decontarea se face pe faze de executie in baza situatiilor de lucrari.

Petenta considera ca organele de inspectie fiscala, in mod eronat au procedat la colectarea T.V.A. in suma de ..... lei si au calculat majorarile de intarziere aferente, desi societatea a procedat legal la stornarea avansurilor, fapt confirmat de catre Ministerul Economiei si Finantelor prin adresa nr.../10.08.2007, mentionand ca nu exista temei legal pentru neluarea in considerare a stornarilor de T.V.A. aferenta avansurilor incasate inainte de 31.12.2006.

Referitor la stornarea facturilor de avans emise in anul 2006 si emiterea facturii de prestari servicii petenta invoca prevederile art.134 alin.5 lit. a) si b) si alin.6) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, dar inainte de a intra in vigoare modificarile si completarile introduse prin Legea nr.343/2006, pct.69 alin.4 si pct.82 alin.12 din H.G.

nr.1861/2006 pentru modificarea si completarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 si art.160 din Legea nr.343/2006.

In consecinta, petenta solicita admiterea contestatiei si restituirea sumei de ..... lei si a majorarilor de intarziere aferente avansurilor incasate inainte de 31.12.2006 si stornate prin facturile emise catre beneficiarul ..... S.A.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa sub nr.zzz/10.08.2007** organele de inspectia fiscala din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscala - Contribubili mijlocii - Serviciul de inspectie fiscala , au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata in baza Raportului de Inspecție Fiscala nr...../10.08.2007.

Obiectul inspectiei fiscale l-a constituit solutionarea decontului negativ de taxa pe valoarea adugata cu optiune de rambursare aferent lunii iunie 2007.

Prin Decizia de impunere nr.zzz/10.08.2007 s-au stabilit urmatoarele:

Nr. Crt	Denumire obligatie fiscala	Perioada verificata	suma solicitata la rambursare	baza impozabila	T.V.A. stabilita suplimentar	T.V.A. respinsa la rambursare	T.V.A. aprobata la rambursare
1	T.V.A.	01.06.2007-30.06.2007	xxxxxx	yyyyyy	zzzzz	nnnnnn	.....
2	majorari de intarziere				0		

Motivul de fapt privind stabilirea suplimentara a T.V.A. invocate in actul de impunere este stornarea T.V.A. aferenta avansurilor incasate inainte de 31.12.2006 prin facturile emise catre beneficiarul ..... S.A.

Temeiul de drept invocat in actul de impunere este: act normativ H.G. nr.1861/2006, alin.12 pct.82 pentru modificarea si completarea normelor metodologice de aplicare a legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**III.** Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

**S.C. X S.R.L.** este inmatriculata la Registrul Comertului sub nr. J.../...../14.12.1993 si are C.U.I. ....

**3.1.Referitor la suma de ..... lei reprezentand T.V.A. stabilita suplimentar, cauza supusa solutionarii este daca, societatea a procedat in mod legal la stornarea T.V.A. aferenta avansurilor incasate in anul 2006 si stornate in anul 2007 in conditiile in care dupa data de 01.01.2007 se aplica taxarea inversa numai pentru diferenta dintre valoarea prestarii si valoarea avansurilor încasate înainte de data aderarii.**

***In fapt,*** prin Raportul de inspectie fiscala nr...../10.08.2007, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.zzz/10.08.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare, organele de inspectia fiscala au stabilit ca in luna iunie 2007 **S.C. X S.R.L.** a stornat T.V.A. in suma de ..... lei, aferenta avansurilor incasate inainte de 31.12.2006, prin facturile emise catre beneficiarul ..... S.A., reprezentand contravaloarea lucrarilor de constructii montaj efectuate, incalcand prevederile pct.82 alin.(12) din H.G.nr.1861/2006 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr.44/2004 prin aplicarea taxareii inverse nu numai pentru diferenta dintre valoarea prestarii si valoarea avansurilor încasate înainte de data aderarii, ci si pentru T.V.A. aferenta acestor avansuri.

In urma inspectiei fiscale, in ceea ce priveste solutionarea decontului de T.V.A. cu suma negativa si optiune de rambursare, depus la D.G.F.P.-M.B. sub nr..../25.07.2007 pentru luna iunie 2007, s-a stabilit:

- ..... lei = T.V.A. solicitata prin decontul de T.V.A.
- ..... lei = T.V.A. respinsa la rambursare;
- ..... lei = T.V.A. de rambursat conform control;

***In drept,*** referitor la stornarea facturii de avans sunt incidente prevederile pct 69 alin.(4) din Hotarâre nr. 1861/2006 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004 potrivit carora "*regularizarea facturilor emise pentru plati în avans se realizeaza prin stornarea facturii de avans la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrala a livrarii de bunuri si/sau prestarii de servicii. Stornarea se poate face separat sau pe aceeasi factura pe care se evidentiaza contravaloarea integrala a livrarii de bunuri si/sau prestarii de servicii*".

Referitor la modul de aplicare a taxarii inverse in cazul avansurilor pentru care s-a aplicat regimul normal de taxa pe valoarea adaugata înainte de data aderarii, pct.82 alin.(12) din baza legala mai sus mentionata precizeaza:

*"În cazul operatiunilor pentru care înainte de data aderarii s-a aplicat regimul normal de taxa pe valoarea adaugata, iar dupa aderare se aplica masurile de simplificare, si pentru care au fost încasate avansuri înainte de aceasta data, se aplica taxarea inversa numai pentru diferenta dintre valoarea livrarii/prestarii si valoarea avansurilor încasate înainte de data aderarii, precum si pentru orice alte avansuri sau rate a caror exigibilitate intervine dupa data aderarii"*.

Din coroborarea prevederilor legale mai sus mentionate se constata ca petenta a interpretat eronat modul de stornare a facturilor de avans purtatoare de T.V.A. înainte de data aderarii, stornand odata cu valoarea avansurilor încasate înainte de data aderarii si T.V.A. aferenta acestor facturi, contrar pct.82 alin.(12) din Hotarâre nr. 1861/2006 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, unde legea prevede in mod clar ca in situatia prezentata taxarea inversa se aplica numai pentru diferenta dintre valoarea prestarii si valoarea avansurilor încasate înainte de data aderarii.

Asa cum rezulta din continutul Raportului de inspectie fiscala nr...../10.08.2007, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.zzz/10.08.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare, pentru **S.C. X S.R.L.** nu este o noutate modul de stornare a facturilor de avans purtatoare de T.V.A. încasate înainte de data aderarii, intrucat in anul 2007 a mai emis, catre diversi clienti, facturi de lucrari constructii montaj si pentru care colectase T.V.A. aferenta avansului incasat inainte de data de 01.01.2007, iar la facturarea lucrarilor de constructii montaj au stornat numai baza aferenta avansurilor incasate inainte de data de 31.12.2006, singurul client pentru care a stornat si T.V.A. aferenta avansurilor incasate inainte de aderare fiind ..... S.A.

De altfel petenta recunoaste in cuprinsul contestatiei ca intocmirea facturilor unde s-a stornat avansul si T.V.A. aferenta s-a efectuat in conditiile impuse de ..... S.A., altfel nu ar fi fost acceptate la plata.

Se constata ca petenta, desi in situatia prezentata cunostea modul de aplicare a legii, a aplicat conditiile impuse de beneficiarul lucrarilor executate.

Mai mult, a accepta punctul de vedere al petentei, precum ca trebuia stornata si T.V.A. aferenta avansului incasat in anul 2006, inseamna pe de o parte a nu respecta dispozitiile pct.82 alin. (12) din H.G. nr.1861/2006 a le goli de continut, iar pe de o alta parte a nu respecta dispozitiile O.M.F.P. nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, in ceea ce priveste mijloacele legale cu privire la faptul ca evidenta T.V.A. se tine distinct, fara a afecta evidenta clientilor. De asemenea, avansul incasat reprezinta baza de impozitare a T.V.A., platitorii de T.V.A. avand obligatia tinerii distincte a evidentei contabile privind T.V.A.

In ceea ce priveste adresa nr.810278/10.08.2007, anexata de petenta la dosar in sustinerea cauzei, prin care Ministerul Economiei si Finantelor raspunde adresei nr.810278/2007 prin care ..... S.A. solicita precizari privind modalitatea de facturare a unor prestari de servicii in constructii (intrebare care nu se afla anexata la dosarul cauzei), precizam ca si prin continutul acesteia se confirma colectarea T.V.A. pana la 31.12.2006 pentru avansurile incasate inainte de aceasta data, stornarea facturilor de avansuri aferente lucrarilor de constructii montaj emise in anul 2006 pentru care s-a aplicat regimul normal de T.V.A. si emiterea unei facturi pentru intreaga contravaloare a prestarii de servicii si ***aplicarea taxarii inverse numai pentru diferenta dintre valoarea prestarii si valoarea avansurilor încasate înainte de data aderarii.*** Din aceasta adresa nu rezulta ca trebuia stornata si T.V.A. aferenta avansurilor incasate.

Referitor la afirmatia petentei precum ca nu exista o factura integrala la sfarsitul lucrarilor deoarece decontarea se face pe faze de executie in baza situatiilor de lucrari, in modul de intocmire a Raportului de inspectie fiscala nr...../10.08.2007 rezulta ca echipa de inspectie fiscala nu a contestat stornarea avansurilor ci stornarea in luna iunie 2007 a sumei de ..... lei reprezentand T.V.A. colectata in anul 2006, aferenta avansurilor incasate inainte de 31.12.2006.

Fata de prevederile legale susmentionate rezulta ca organul fiscal a procedat legal la **respingerea la rambursare a T.V.A. in suma de ..... lei** reprezentand T.V.A. colectata suplimentar de aferenta avansurilor incasate inainte de 31.12.2006 fapt pentru care contestatia petentei urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

**3.2.Referitor la majorările de intarziere aferente sumei de ..... lei stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa sub nr.zzz/10.08.2007, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin Serviciul de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care prin titlul de creanta contestat nu au fost stabilite majorari de intarziere.**

***In fapt,*** Prin Decizia de impunere nr.zzz/10.08.2007 organele de inspectie fiscala s-au stabilit urmatoarele:

Nr. Crt	Denumire obligatie  fiscala	Perioada verificata	suma solicitata la rambursare	baza impozabila	T.V.A. stabilita suplimentar	T.V.A. respinsa la rambursare	T.V.A. aprobata la rambursare
1	T.V.A.	01.06.2007-30.06.2007	xxxxx	yyyyyy	zzzzz	nnnnnn	.....
2	majorari de intarziere				0		

Din modul de intocmire a Raportului de inspectie fiscala nr...../10.08.2007, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.zzz/10.08.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare, asa cu este mentionat la cap.VI pct.2 rezulta de asemenea ca nu au fost stabilite majorari si penalitati de intarziere.

***In drept,*** potrivit art.206 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, "*Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, (...).*"

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.1 lit.c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

*" Contestatia poate fi respinsa ca (...) fiind fara obiect, în situatia în care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat (...)"*.

Avand in vedere ca prin Decizia de impunere nr.zzz/10.08.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare, nu au fost stabilite majorari de intarziere aferente sumei de ..... lei reprezentand T.V.A. stabilita suplimentar contestatia petentei se va respinge ca fiind fara obiect pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.205 alin.(1), art.206 alin. (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 12.1 lit.c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, pct 69 alin.(4) si pct. 82 alin.(12) din Hotarâre nr. 1861/2006 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004

## DECIDE

**Art.1.** Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** pentru suma de suma de ..... lei reprezentand T.V.A. stabilita suplimentar prin Decizia de impunere nr.zzz/10.08.2007 privind obligatiile fiscale suplimentare, emisa de inspectia fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala - Contribubili mijlocii - Serviciul de inspectie fiscala .

**Art.2.** Respinge ca fiind fara obiect contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** pentru majorarile de intarziere aferente sumei de ..... lei stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa sub nr.zzz/10.08.2007 de inspectia fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala - Contribubili mijlocii - Serviciul de inspectie fiscala .

**Art.3.** Prezenta se comunica **S.C. X S.R.L.**, cu sediul administrativ pentru comunicarea actelor in Bucuresti, sector 1, Sos. .... si Activitatii de Inspectie Fiscala - Contribubili mijlocii - Serviciul de inspectie fiscala .

**Art.4.** Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.