

DECIZIA NR. 45 / 2007
privind soluționarea contestației formulate de
SC P SRL Tismana, înregistrată la
D.G.F.P. Gorj sub nr. 28611/28.05.2007

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de S.A.F.-Activitatea de Inspectie Fiscala Gorj, prin adresa nr. 3676/04.06.2007 înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr. 30105/06.06.2007, asupra contestației formulate de SC P SRL cu sediul în comuna Tismana, județul Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul S.A.F.-A.I.F. Gorj prin Raportul de inspectie fiscala înregistrat sub nr. 3110 din data de 27.04.2007 în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr. 456/27.04.2006, respectiv calcularea obligațiilor fiscale suplimentare în suma totală de ... lei, suma ce se compune din:

- taxa pe valoarea adăugată de plată în suma de ... lei
- majorări de întârziere în suma de ... lei.

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 177, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată.

Cauza supusă soluționării se încadrează în prevederile art.175 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată.

Văzând că în speta sunt îndeplinite prevederile art.175 și art. 177 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de SC P SRL Tismana.

I. SC P SRL Tismana, prin reprezentantul său legal, contestă parțial măsurile dispuse de organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. 456 din 27.04.2007, emisă în baza Raportului de inspectie fiscala din data de 27.04.2007, referitor la calcularea de taxa pe valoarea adăugată de plată în suma de ... lei, respectiv majorări de întârziere aferente în suma de ... lei, ca urmare a necolețării taxei pe valoarea adăugată pentru avansurile încasate.

Societatea solicita anularea partiala a obligatiilor suplimentare stabilite prin actele de control intocmite de organele de inspectie fiscala, doar in ce priveste taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, considerand ca nu datoreaza aceasta suma, intrucat nu avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate, intrucat acestea reprezentau avansuri incasate in perioada ianuarie-februarie 2007, pentru marfuri supuse “*taxarii inverse*” pentru care trebuia sa se aplice masurile simplificate, in opinia societatii contestatoare nefiind influentata cu nimic taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat in aceasta perioada, intrucat societatea este platitor de TVA trimestrial.

In sustinerea contestatiei societatea contestatoare depune in xerocopie la dosarul contestatiei factura fiscala nr.051/05.03.2007, reprezentand avans material lemnos, factura fiscala ce nu a fost prezentata la data controlului.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala din data de 27.04.2007 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr. 456/27.04.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul SAF-AIF Gorj au stabilit in sarcina SC P SRL Tismana urmatoarele :

Echipa de inspectie fiscala a stabilit o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, considerand ca agentul economic nu a colectat taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate si inregistrate in contul 419-“*Cienti-Creditori*” incalcandu-se prevederile art.134, alin. 5, lit. b, din Lege nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, referitor la faptul ca exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator si intervine la data incasarii avansului, in cazul in care se incaseaza avansuri inaintea livrarii de bunuri sau servicii.

La debitul suplimentar stabilit, echipa de inspectie fiscala a calculat pentru perioada 25.02-25.04.2007 obligatii fiscale accesorii, respectiv majorari de intarziere in suma de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile societatii contestatoare, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca SC P SRL Tismana avea obligatia colectarii de taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate si inregistrate in contul 419- “*Cienti-Creditori*”, in conditiile in care agentul economic nu justifica cu documente legal intocmite destinatia avansurilor incasate.

In fapt, cu ocazia inspectiei fiscale, echipa de inspectie fiscala, a stabilit o diferenta suplimentara de taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei,

pentru care au fost calculate majorari de intarziere in suma de ... lei, sume stabilite ca urmare a necolectarii taxei pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate si inregistrate de agentul economic in contul 419- "Clienti-Creditori", incalcandu-se prevederile art.134, alin. 5, lit. b, din Lege nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, referitor la faptul ca exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator si intervine la data incasarii avansului, in cazul in care se incaseaza avansuri inaintea livrării de bunuri sau servicii.

Prin contestatia formulata, agentul economic invoca in esenta, faptul ca, organul de control a dispus in mod eronat colectarea de taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate si inregistrate in contul 419- "Clienti-Creditori", intrucat avansurile incasate sunt aferente unor livrari de bunuri supuse masurilor de simplificare, considerand ca pentru perioada impozabila in care s-au incasat aceste avansuri, nu influenteaza cu nimic taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat in aceasta perioada, intrucat societatea este platitor de TVA trimestrial.

Totodata SC P SRL Tismana depune in xerocopie la dosarul contestatiei factura fiscala nr.051/05.03.2007, reprezentand avans material lemnos, factura fiscala ce nu a fost prezentata la data controlului.

In drept, incepand cu data de 1 ianuarie 2007, articolul 134 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, va avea urmatorul cuprins:

Faptul generator și exigibilitatea - definiții

(1) *Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.*

(2) *Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.*

(3) *Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.*

iar art. 134² din același act normativ reglementează și exigibilitatea taxei în cazul incasării avansului:

ART. 134²

Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

(...)

b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Fac excepție de la aceste prevederi avansurile încasate pentru plata importurilor și a taxei pe valoarea

adăugată aferente importului, precum și orice avansuri încasate pentru operațiuni scutite sau care nu sunt impozabile. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării sau prestării acestora;

Din textele de lege citate mai sus, se observa ca legiutorul precizeaza in mod clar ca, exigibilitatea taxei pentru livrări de bunuri și prestări de servicii intervine la data la care se încasează avansul, iar plata taxei o reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, data ce determina si momentul de la care se datoreaza majorari de intarziere pentru neplata taxei.

Din raportul de inspectie fiscala din data de 27.04.2007 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr. 456/27.04.2006, se retine faptul ca, organele de inspectie fiscala au considerat ca pentru avansurilor incasate de societate si inregistrate in contul 419- Clienti creditor, nefiind intocmite facturi fiscale de avans, si neputand stabili destinatia acestor avansuri incasate de societate societatea contestatoare avea obligatia colectarii de taxa pe valoarea adaugata,

In sustinerea contestatiei, agentul economic depune o xerocopie dupa factura fiscala nr. 051/05.03.2007, reprezentand avans material lemnos, factura fiscala ce nu a fost prezentata la data controlului, mentionand faptul ca fiind platitor de taxa trimestrial nu influenteaza cu nimic taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat in aceasta perioada, fapt ce nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat conform ultimului bilant anual depus la D.G.F.P. Gorj avand nr.1538/25.04.2007, cifra de afaceri realizata este de lei RON, deci depasind plafonul echivalentului in lei a 100.000 euro (*cursul de schimb euro-lei fiind: 1EUR=3,3817 lei*), prevazut la art.156¹ din Codul fiscal, care precizeaza:

“(1) Perioada fiscală este luna calendaristică.

(2) Prin derogare de la alin. (1), perioada fiscală este trimestrul calendaristic pentru persoana impozabilă care în cursul anului calendaristic precedent a realizat o cifră de afaceri din operațiuni taxabile și/sau scutite cu drept de deducere care nu a depășit plafonul de 100.000 euro al cărui echivalent în lei se calculează conform normelor.

Tinind cont de faptul ca pana la data inspectiei fiscale agentul economic nu a intocmit facturi fiscale pentru avansurile incasate si inregistrate in contul 419- “Clienti-Creditori”, factura fiscala prezentata in sustinerea contestatiei fiind intocmita ulterior dintr-un carnet nou avand seria (051-100), iar destinatia invocata de societate “*avans material lemnos*”, neavand relevanta in solutionarea favorabila a contestatiei, rezulta ca in mod corect organele de inspectie au stabilit prin Decizia de impunere nr. 456/27.04.2006, in sarcin SC P

SRL Tismana, obligatii fiscale suplimentare, reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei, pentru acest capat de cerere contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Referitor la capatul de cerere privind majorari de intarziere in suma de ...lei, intrucat societatea contestatoare nu contesta modul de calcul al acestora ci doar debitul in sine si avand in vedere faptul ca pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata analizat anterior, solutia a fost de respingere si conform principiului "*accessoriul urmeaza principalul*" si pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale citate si a art.185 si art.199 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

DECIDE :

1) Respingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC P SRL Tismana ca neintemeiata.

2) Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contecios Administrativ conform prevederilor legale in vigoare.

DIRECTOR EXECUTIV,