



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Dolj



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,
jud. Dolj
Tel : 0251 410718, 0251 410683
Fax : 0251 525925
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA NR...../.....2009

privind solutionarea contestației formulată de X impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.Y, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.Y, intocmite de organele de control din cadrul D.G.F.P.X – Activitatea de Inspectie Fiscala

X cu sediul in X, str.X, nr.16A, inregistrata la ORC sub nr. Y, avand CUI Y, cu atribut RO, contesta suma de Y lei, reprezentand majorari de intarziere TVA, suma stabilita de organele de control ale D.G.F.P.X– Activitatea de Inspectie Fiscala – prin Decizia de impunere nr.Y, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.Y.

Contestatia fiind depusa si inregistrata la D.G.F.P.X – AFPM X sub nr.Y indeplineste conditiile de procedura prevazute de art.207 alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea invoca urmatoarele argumente:

„societatea are incheiat cu X un contract de distributie autovehicule pentru marcile auto X si X, marci pentru care societatea mentionata anterior are calitatea de unic importator in Romania. Prin contractul incheiat cu aceasta societate, societatea noastra colecteaza avansuri de la clienti ce sunt transmise catre X in vederea achitarii pretului de achizitie din import ulterior facandu-se livrarea de autoturisme noi din import. Obligatiile contractuale vizeaza atat vanzarea de autovehicule cat si colectarea avansurilor sau a pretului total de vanzare al acestora, ce sunt transmise catre importator in vederea efectuarii importurilor.

In calitate de distribuitor autovehicule al X societatea noastra a colectat-incasat-si transmis X avansurile incasate de la diversi clienti pentru achitarea importurilor. Pentru aceste avansuri colectate societatea noastra nu a emis facturi fiscale catre client, iar X nu a emis facturi fiscale de avans societatii noastre, plata avansurilor facandu-se prin intermediul societatii noastre in baza facturilor proforme emise de catre Porsche Romania SRL direct. Toate aceste operatiuni au fost efectuate fara emitere de facturi de avans, doar in baza contractului cadru

incheiat intre societatea noastra si importatorul oficial al celor doua marci mentionate”.

Petenta considera ca se incadreaza in exceptia reglementata de dispozitiile art. 134 din Legea nr.571/2003, aducand urmatoarele argumente:

- norma de drept stabileste ca facand exceptie de la colectarea TVA la momentul incasarii avansurilor sumele care se incaseaza de catre orice persoana juridica in scopul platii unor importuri si a drepturilor vamale stabilite potrivit legii, prezentand relevanta juridica destinata sumelor incasate de catre persoana juridica ce a incasat avansuri, in domeniul de aplicare al exceptiei legale intrand destinatia sumelor respective. Astfel, societatea a virat catre importatorul direct sumele mentionate in vederea efectuarii importurilor prin plata pretului auto achizitionate catre producatorul extern al acestor autovehicule.
- norma de drept nu conditioneaza de calitatea de importator direct incadrarea in exceptia reglementata de dispozitiile legale mentionate, fiind lipsit de relevanta juridica aceasta calitate de importator direct sau de imputernicit al importatorului.
- norma de drept se aplica tuturor persoanelor juridice ce incaseaza avansuri de la clienti destinate platii unor importuri si drepturi vamale iar legiuitorul nu a calificat aceasta exceptie ca fiind o exceptie intemeiata ca pe o calitate personala a persoanei juridice, ea fiind aplicabila doar in conditiile probarii destinatiei sumelor incasate de catre persoana juridica respectiva.

II. Organele de inspectie fiscala au efectuat inspectie fiscala partiala la SC X SRL incheind Raportul de inspectie fiscala nr.Y si Decizia de impunere nr.Y ca urmare a Deciziei nr.Y emise de Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. X privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL, impotriva Deciziei de impunere nr.Y, transmisa sub nr.Y si inregistrata la A.F.P.C.M. X sub nr.Y, prin care se dispunea reverificarea unor aspecte punctuale reprezentand TVA si accesorii aferente TVA.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr.Y si Decizia de impunere nr.Y incheiate de organele de control, din cadrul D.G.F.P. X– Activitatea de Inspectie Fiscala-Serviciul de Inspectie Fiscala 2, s-au constatat obligatii fiscale suplimentare reprezentand majorari de intarziere TVA contestate de petenta in suma de Y lei.

Perioada de verificare a cuprins intervalul 01.01.2006 – 31.12.2006.

In urma analizarii documentelor prezentate de X SRL, organele de inspectie fiscala au constatat ca petenta in anul 2006 a incasat avansuri pe care le-a virat catre furnizorul intern (X SRL) pentru care nu a colectat TVA in suma de Y lei, petenta incalcand prevederile art.134, alin.5, lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este aceea de a stabili daca suma de Y lei, reprezentand majorari de intarziere TVA aferente avansurilor incasate a fost calculata in mod legal de catre organele de control.

In fapt, organele de inspectie fiscala au efectuat inspectie fiscala partiala la SC X SRL incheind Raportul de inspectie fiscala nr.Y si Decizia de impunere nr.Y ca urmare a Deciziei nr.Y emise de Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Dolj privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL, impotriva Deciziei de impunere nr.Y, transmisa sub nr.Y si inregistrata la A.F.P.C.M. X sub nr.Y, prin care se dispunea reverificarea unor aspecte punctuale reprezentand TVA si accesorii aferente TVA.

S.C. X S.R.L. a formulat contestatia cu nr.Y impotriva Deciziei de impunere nr.Y si a Raportului de Inspectie Fiscala nr.Y.

Perioada de verificare a cuprins intervalul 01.01.2006-31.12.2006 si a fost determinat de urmatoarele aspecte:

Organul de solutionare a retinut ca SC X SRL in anul 2006 a incasat avansuri pe care le-a virat catre furnizorul intern SC X SRL pentru care nu a colectat TVA.

Organul de inspectie fiscala a considerat ca petenta trebuia sa colecteze TVA aferenta avansurilor incasate de la clienti, stabilind majorari de intarziere aferente TVA colectata in suma de Y lei, apreciind ca s-au incalcat prevederile art. 134, alin. 5, lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, art.129 alin.(1), art. 134, alin.5, lit.b, art.137 alin.(1) lit.a), art. 150 anin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

„ART. 129

Prestarea de servicii

(1) Se consideră prestare de servicii orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri”.

„ART. 134

Faptul generator și exigibilitatea - reguli generale

(5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată este anticipată faptului generator și intervine:

b) la data încasării avansului, în cazul în care se încasează avansuri înaintea livrării de bunuri sau a prestării de servicii. Se exceptează de la această prevedere avansurile încasate pentru plata importurilor și a drepturilor vamale stabilite, potrivit legii, și orice avansuri încasate pentru operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată sau care nu sunt în sfera de aplicare a taxei. Prin avansuri se înțelege încasarea parțială sau integrală a contravalorii bunurilor sau serviciilor, înaintea livrării, respectiv a prestării”.

„ART. 137

Baza de impozitare pentru operațiuni în interiorul țării

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartidă obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni”;

„ART. 150

Plătitorii taxei pe valoarea adăugată

(2) La importul de bunuri, plătitorii taxei pe valoarea adăugată sunt persoanele care importă bunuri în România. Persoanele fizice datorează taxa pe valoarea adăugată pentru bunurile introduse în țară, potrivit regulamentului vamal aplicabil acestora”.

Organul de soluționare a contestațiilor a reținut ca regula generală este ca toate prestațiile de servicii ce se înscriu în sfera de aplicare a TVA care sunt efectuate în România cu plata de către o persoană impozabilă ce acționează ca atare se cuprind în sfera de aplicare a TVA și sunt taxate efectiv. Numai operațiunile explicit prevăzute de Codul fiscal ca fiind scutite, nu sunt taxate.

De asemenea, organul de soluționare a reținut ca, potrivit textelor de lege menționate mai sus și adresei A.N.A.F. – Direcția Generală de Metodologii Fiscale, Indrumare și Asistență a Contribuabililor înregistrată la D.G.F.P. X sub nr.Y, din punct de vedere al TVA, avansurile încasate de petenta drept plată parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, reprezintă o operațiune taxabilă pentru care se colectează TVA, și nu pot fi calificate drept plată a importurilor și a drepturilor vamale atâta timp cât SC X SRL nu face dovada calității de importator.

Organul de soluționare nu poate reține argumentele invocate de petenta în susținerea cauzei, nefiind relevante, acestea neîntemeindu-se pe nici o prevedere legală, petenta încălcând prevederile art.134 alin.(5) lit.b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, organul de soluționare a contestațiilor a reținut ca organul de control a stabilit în mod legal majorări de întârziere TVA aferente avansurilor încasate în suma de Y lei urmand ca, în consecință, să propună respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 216 (1) al O.G. nr. 92/2003, republicată, se:

DECIDE

- Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. XS.R.L. pentru suma de Y lei reprezentând majorări de întârziere TVA aferente avansurilor încasate

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul Dolj în termen de 6 (luni) de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR