

**DECIZIA NR. 81/ xxx.2008**  
**privind solutionarea contestatiei formulate de**  
**SC xxxx SA**

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de SC xxx SA impotriva deciziei de impunere nr XXX.2008 intocmita de Administratia Finantelor Publice a municip Sibiu.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/2003 R fiind inregistrata la organul fiscal cu nr XXX.2008 iar la DGFP Sibiu cu nr XXXX.2008.

Suma contestata este de XXX lei si reprezinta:

- XXXX lei TVA

- XXXX lei majorari de intarziere aferente

**I. Prin contestatia formulata petenta invoca urmatoarele:**

1.vanzarea cumpararea de animale vii incheiata cu SC XXX SRL a avut la baza contractul de vanzare cumparare cu modificarile aduse ulterior prin acte aditionale. Plata pretului animalelor vandute urma a se face in rate. In functie de data scadentei fiecarei rate prevazuta in contract, am aplicat prevederile legale in vigoare la acea data privitoare la modul de calcul si deducere a tva

2. in ceea ce priveste tva de plata stabilit in sarcina societatii pentru perioada mai 2004- dec 2004.Pentru perioada in discutie valoarea pro- rata luata in considerare la determinarea tva deductibil nu corespunde cu valoarea acestui indicator, calculat potrivit art 147 din Codul Fiscal

3. referitor la chiria aferenta fermei 10 Rosia si respectiv tva corespunzatoare chiriei lunare- transmiterea dreptului de folosinta asupra acestui activ s-a facut in baza contractului XX/ 2005.Ulterior perfectarii contractului,date fiind conditiile meteorologice nefavorabile cu influente asupra recoltei obtinute, am acceptat diminuarea valorii chiriei de laXX la XX euro precum si suportarea utilitatilor constand in energie electrica. Aceste modificari ale clauzelor contractului justifica neincasarea sumei de

XXX euro si implicit neplata tva corespunzatoare precum si neemiterea facturii pentru recuperarea costului energiei electrice.

4. cat priveste avansul marfa incasat de la SC XXX SRL plata a fost facuta prin transfer bancar astfel ca dupa verificarea operatiunii s-a constatat faptul ca plata era nedatorata motiv pentru care la data constatarii acestui fapt adica in cursul aceleiasi luni am procedat potrivit art 159 alin 1 lit b) Cod Fiscal la corectarea documentului initial prin emiterea facturii de stornare.

Fata de cele aratate petenta solicita admiterea contestatiei.

**II.** Prin decizia de impunere intocmita , organul de control consemneaza urmatoarele:

a) in anul 2004 incepand cu luna septembrie, societatea trebuia sa colecteze tva conform ratelor din contractul de vanzare cumparare XXX lei luna (XX lei/ 36 luni). Astfel in cele 4 luni ( septembrie- decembrie 2004) societatea trebuia sa colecteze tva in suma de XXX lei. Intrucat din luna ianuarie 2005 pentru livrarea de animale vii se aplicau masurile simplificate, societatea trebuia sa storneze taxa pe valoarea adaugata aferenta ratelor a caror scadenta intervine dupa data de 1 ianuarie 2005 respectiv suma de XXX lei. Lunar incepand cu ianuarie 2005, societatea trebuia sa aplice masuri simplificate si sa faca inregistrarea contabila 4426= 4427 cu suma taxei pe valoarea adaugata aferenta fiecarei rate, XXX lei pana in luna mai 2005, data pana la care animalele vii fac obiectul masurilor simplificate, in total XXX lei. Astfel societatea era obligata sa renunte la taxarea inversa a tva in ceea ce priveste achizitia de animale vii si sa deduca tva incepand cu ratele scadente din luna iunie 2005.

In luna iunie 2005, societatea trebuia sa inregistreze in ct 411.00.43 in corespondenta cu 4428 TVA neexigibila suma de XXX lei aferenta ratelor ramase conform contractului, respectiv pe 27 de luni si sa colecteze lunar tva in suma de XXX lei conform ratelor scadente din contract, iar in cazul avansurilor fata de data prevazuta in contract, taxa pe valoarea adaugata devenea exigibila la data incasarii avansului.

Avand in vedere cele constatate si tinand cont de ratele scadente de plata a facturii in cauza, respectiv pana in luna august 2007, organul de inspectie fiscala a restabilit tva exigibila corect si a stabilit diferentele fata de inregistrarile efectuate de societate, rezultand o tva suplimentara de XXX lei.

b) Societatea a realizat in anul 2004 atat operatiuni care dau drept de deducere a tva, cat si operatiuni care nu dau drept de deducere, fiind platitoare de tva cu regim mixt. Prin raportul de inspectie fiscala nr XXX.2004 s-a calculat pentru anul 2003 pro-rata definitiva care a fost de 84, 64% si s-a determinat tva deductibila pe anul 2003, iar pentru perioada

controlata respectiv 01.01.2004- 30.04.2004 s-a determinat tva deductibila de XXX lei si tva nedeductibila de XXX lei. Pentru a determina tva de dedus pentru perioada 01.05.2004- 03.11.2004, organul de inspectie fiscala a aplicat provizoriu, pro- rata definitiva pe anul 2003, respectiv 84, 64% asupra taxei pe valoare adaugata deductibile, aferente achizitiilor destinate atat realizarii de operatiuni care dau drept de deducere, cat si celor care nu dau drept de deducere . S-a stabilit astfel tva deductibila in suma de XXX lei fata de XXX lei cat a inregistrat societatea, iar diferenta de XXX lei reprezinta tva nedeductibila.

Pentru anul 2004 organul fiscal a determinat pro rata definitiva de 95,57% pe baza datelor din bilantul contabil de la 31.12.2004.

Aplicand pro rata de 95,57% la totalul tva dedus de societate in anul 2004 in suma de XXX lei, organul fiscal a stabilit tva deductibila de XXX lei si tva nedeductibila de XXX lei.

c) in luna ianuarie 2005 societatea inregistreaza facturile fiscale emise de SC XXX SRL desi aceste facturi au fost inregistrate la data emiterii lor respectiv in luna decembrie 2004. In acest fel societatea inregistreaza in mod nejustificat dreptul de deducere a tva in luna ianuarie 2005, acest drept fiind exercitat deja in luna decembrie 2004

d) in data de 26.01.2005 societatea incheie contractul de inchiriere nr XX/ 2005 cu SC XXX SRL in calitate de chirias prin care se transmite dreptul de folosinta asupra activului XXX pe o perioada de 12 luni. Per total nu se factureaza chirie decat la nivelul de XXX euro plus tva fata de XXX euro plus tva cat este prevazut in contract, nerealizandu-se venituri de XXX lei in echivalent a XXX euro si nu a colectat tva aferent in suma de XXX lei, cu termen de plata 25.01.2006.

e) in perioada iunie 2007- februarie 2008 societatea inregistreaza cheltuieli cu energia electrica consumata la XXX fara a emite facturi de recuperare a cheltuielilor catre consumatorul de fapt respectiv SC XXXX SRL careia SC XXX SA i-a transmis dreptul de folosinta a activului XXX prin contractul de inchiriere XX/ 2005. S-au emis facturi de recuperare a cheltuielilor cu energia electrica pana in luna mai 2007. Intrucat societatea nu a realizat venituri din refacturarea energiei electrice consumate in fapt de SC XX SRL si nu a facturat chirie pentru transmiterea dreptului de folosinta a activului XXX, nu avea dreptul sa deduca tva in suma de XXX lei in perioada iunie 2007- februarie 2008.

f) in perioada iulie 2007- februarie 2008 societatea face diverse achizitii pe baza de facturi fiscale ce cuprind tva in suma totala de XX lei dar deduce in mod eronat tva in suma de XXX lei mai mult cu XXX lei.

g) societatea nu a declarat prin decontul lunii aprilie tva colectata in suma de XXX lei cuprins in factura seria XX nr XX catre SC XXX SRL reprezentand furaje livrate in perioada august- decembrie 2007.

**III.** Luand in considerare motivatiile petentei, constatările organului de control, documentele aflate la dosarul cauzei, legislatia in vigoare pe perioada supusa controlului, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

a) in luna martie 2004 societatea emite factura XXX.2004 catre SC XXX SRL reprezentand animale vii in valoare totala de XXX lei din care tva XXX lei. Vanzarea s-a facut conform contractului de vanzare cumparare (anexa 19) care prevede plata in 36 de rate incepand cu luna septembrie 2004. Societatea colecteaza tva in suma de XXX lei.

In anul 2005 in luna ianuarie , societatea colecteaza tva in suma de XXX lei si diminueaza corespunzator tva neexigibila, operatiune pe care o storneaza in luna februarie 2005. Incepand din luna martie 2005 pana in decembrie 2005 societatea aplica masuri simplificate si face inregistrarea contabila 4426= 4427.

Sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art 135 alin 3 din Legea 571/ 2003 cu modificarile si completarile ulterioare: “in cazul livrării de bunuri cu plata in rate intre persoanele stabilite in tara, al operatiunilor de leasing intern, de inchiriere, de concesiune sau de arendare de bunuri, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la fiecare din datele specificate in contract pentru plata ratelor, respectiv a chiriei, redeventei sau arendeii. In cazul incasării de avansuri fata de data prevazuta in contract, taxa pe valoarea adaugata devine exigibila la data incasării avansului”.

- art 160-1 alin 2 lit e) din Legea 571/2003 “bunurile pentru care se aplica masurile simplificate sunt.....animale vii “.Acest articol este abrogat de pct 36 al art I din Legea 163 publicata in M Of. 466/ 1 iunie 2005.

Din contractul incheiat si prevederile legale de mai sus rezulta ca incepand cu septembrie 2004, societatea trebuia sa colecteze tva de XXX lei( XX/ 36 luni=XXX leix 4 luni= XX lei), in loc de XXX lei cat a colectat.

Lunar incepand cu ianuarie 2005 pana in luna mai 2005 trebuia sa aplice masurile simplificate de taxare si sa faca inregistrarea contabila 4426= 4427 cu tva aferenta fiecărei rate. In luna iunie 2005 societatea trebuia sa inregistreze tva neexigibila in suma de XX lei aferenta ratelor ramase si sa colecteze tva lunar in suma de XXX lei.

Ca urmare a celor prezentate , constatările organului de control referitoare la determinarea tva suplimentar de XXX lei sunt corecte.

Mentionam ca prin contestatia depusa , petenta nu motiveaza acest capat de cerere, in speta calculele facute de organul fiscal in perioadele mentionate, limitandu-se a consemna ca “am aplicat prevederile legale in vigoare la aceea data, privitoare la modul de calcul si deducere aTVA”.

b) Referitor la contestarea tva stabilit in sarcina societatii pentru perioada mai 2004- decembrie 2004.In anul 2004 petenta a realizat atat operatiuni care dau drept de deducere cat si operatiuni care nu dau drept de deducere fiind platitoare de tva cu regim mixt.Si in anul 2003 societatea a fost platitoare de tva cu regim mixt fara a calcula si aplica pro-rata. Prin raportul de inspectie fiscala nr XXX.2004 organul de control a calculat pe anul 2003 pro rata definitiva de 84, 64% si s-a determinat tva deductibila pe anul 2003.Referitor la pro- rata sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art 147 alin 5 din Legea 571/ 2003 cu modificarile ulterioare- “bunurile si serviciile pentru care nu se cunoaste destinatia in momentul achizitiei, respectiv daca vor fi utilizate pentru realizarea de operatiuni care dau drept de deducere sau operatiuni care nu dau drept de deducere ori pentru care nu se poate determina proportia in care sunt sau vor fi utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere si operatiuni care nu dau drept de deducere, se evidentiaza intr-un jurnal pentru cumparari intocmit separat. Taxa pe valoarea adugata aferenta acestor achizitii se deduce pe baza de pro-rata.....”

- art 147 alin 7 din Legea 571/2003 cu modificarile ulterioare “prorata se determina ca raport intre: veniturile obtinute din operatiuni care dau drept de deducere, inclusiv subventiile legate direct de pretul acestora, la numerator, iar la numitor veniturile de la numerator plus veniturile obtinute din operatiuni care nu dau drept de deducere.....Pro rata se determina anual , situatie in care elementele prevazute la numitor si numerator sunt cumulate pentru intregul an fiscal. Prin exceptie, aceasta poate fi determinata lunar sau trimestrial, dupa caz, conform alin 13, situatie in care elementele prevazute la numitor si numerator sunt cele efectiv realizate in cursul fiecărei luni , respectiv trimestru.”

- art 147 alin 8 din Legea 571/ 2003 R cu modificarile ulterioare “pro-rata aplicabila provizoriu pentru un an este ori pro-rata definitiva determinata pentru anul precedent, ori pro-rata estimata in functie de operatiunile prevazute a fi realizate in anul curent. Persoanele impozabile trebuie sa comunice organului fiscal teritorial, la inceputul fiecarui an fiscal, cel mai tarziu pana la data de 25 ianuarie, nivelul pro-rata provizorie aplicata, precum si modul de determinare a acesteia. Taxa pe valoarea adaugata de dedus se determina prin aplicarea pro-rata provizorie asupra taxei pe valoarea adaugata deductibile, aferente achizitiilor destinate atat realizarii de

operatiuni care dau drept de deducere, cat si celor care nu dau drept de deducere, determinata potrivit alin 5.

Avand in vedere cele de mai sus organul de inspectie fiscala corect a determinat pentru anul 2004 pro rata definitiva de 95,57% pe baza datelor din balanta de verificare si bilantul contabil intocmite la 31.12.2004. Aplicat procentul de 95, 57 % la totalul tva dedus de societate in anul 2004 in suma de XXX lei rezulta tva deductibila de XXX lei si tva nedeductibila de XXX lei.

c) In data de 26.01.2005 societatea incheie contractul de inchiriere nr XX/2005 cu SC XXX SRL in calitate de chirias prin care se transmite dreptul de folosinta asupra activului intitulat XX din loc XX pe o perioada de 12 luni. Pretul inchirierii pentru intreaga perioada se stabileste la valoarea de XXX euro/an plus tva platibil in lei la cursul de 38000 lei/ eur. Chiria va fi platita de chirias sub forma unei anticipatii de XXeur/ luna pana in data de 15 a fiecarei luni, urmand ca in ultimele doua luni ale anului contractual sa achite in doua transe diferenta de XXX euro.

Din actul de control intocmit rezulta ca societatea, in luna decembrie 2005, emite doua facturi in lei reprezentand echivalentul a XX euro plus tva si respectiv a XXX euro plus tva, per total nu se factureaza chirie decat la nivelul a XX euro plus tva fata de XXXeuro plus tva cat este prevazut in contract nerealizandu-se venituri de XX euro la cursul de 3,8 lei/ eur. Astfel nu s-a colectat tva aferenta de XX lei cu termen de plata 25.01.2006. Totodata societatea si-a exprimat optiunea de taxare in ceea ce priveste tva pentru operatiunea de inchiriere in cauza in conformitate cu prevederile art 141 alin 2 lit e) din Legea 571/ 2003.

Actul aditional la contractul de inchiriere nr XX/ 2005 despre care face vorbire petenta in contestatie a fost incheiat la data de 06.01.2006 deci produce efecte dupa aceasta data , ca urmare tva suplimentara de XX lei exigibila in luna decembrie 2005 cu termen de plata 25.01.2006 a fost corect determinata.

d) Referitor la avansul marfa incasat de la SC XXX SRL stornat ulterior. Organul de control a constatat ca societatea a incasat in data de XX.2008 prin banca XXX Sibiu, de la SC XXX SRL avans marfa in suma de XX lei pentru care emite factura XXX.2008 din care TVAXX lei si in aceeași luna se emite factura de stornare XXX/ 30.01.2008 a avansului incasat, avansul nefiind restituit la acea data. In aceste conditii corect s-a stabilit ca societatea nu avea dreptul sa storneze tva de XX lei aferenta avansului incasat si nerestituit.

Precizam ca desi se contesta tva stabilita suplimentar conform deciziei de impunere nr XXX.2008 in suma totala deXXX lei motivarea contestatiei se refera doar la suma de XXX lei .

Avand in vedere prevederile pct 2.4 din OMF 519/ 2005 "Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv ", contestatia va fi respinsa ca neintemeiata si nemotivata.

Majorarile de intarziere au fost calculate ca masura accesorie in raport cu debitul.

Pentru considerentele retinute in baza art 211(5) din OG 92/2003 R

### DECIDE

- respinge contestatia ca neintemeiata si insuficient motivata pentru suma de XXX lei reprezentand:

- XXXX lei TVA

- XXX lei majorari de intarziere aferente

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT  
SEF SERV JURIDIC  
Cons jr

Serviciul Solutionare Contestatii

---

Adresa Sibiu, Calea Dumbravii nr 28-32 cod 550324

Tel 0269/218176 Fax 0269/ 218315

[www finantesibiu.ro](http://www.finantesibiu.ro)

