

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

**Decizia nr. 20 din 25.04.2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 28.03.2005 asupra contestatiei depuse de SC x SRL impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere din 14.02.2005 si raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 11.02.2005 privind virarea la bugetul statului a obligatiilor fiscale suplimentare, reprezentand:

- axa pe valoarea adaugata;
- amenda contraventionala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin. (1) lit a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC x SRL solicita anulara Deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala, inregistrate in 14.02.2005, motivand urmatoarele:

In raportul de inspectie fiscala inaintat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala cu adresa din 15.02.2005, la punctul III.3.2., inspectorul stabileste, cu privire la modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata, ca societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, pentru avansurile incasate de la clienti, incalcand prevederile art. 134 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 571/2003.

Aceasta concluzie, formulata de persoana care a efectuat controlul privind verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare, este eronata si provine din nestudierea atenta a documentelor care evidentiaza modul de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata colectate.

Astfel, in data de 30.11.2004, SC x SRL emite o factura catre SC y SRL, in care se mentioneaza avans cf. contract din 2004, taxa pe valoarea adaugata, taxa de administrare conform contractului mai sus mentionat si taxa pe valoarea adaugata aferenta acesteia. Factura a fost inregistrata in jurnalul de vanzari pentru luna noiembrie 2004, inscriind in acesta atat baza impozabila cat si valoarea taxei pe valoarea adaugata colectate si in evidenta contabila.

In data de 02.12.2004, SC x SRL emite o factura catre SC Z SRL in care se mentioneaza garantie (avans) cf. contract din 2004, suma taxei pe valoarea adaugata, taxa de administrare conform contractului mai sus mentionat, cu taxa pe valoarea adaugata.

A fost intocmit jurnalul de vanzari pentru luna decembrie 2004, inscriindu-se in acesta atat baza impozabila cat si suma taxei pe valoarea adaugata de 19% colectata si a fost inregistrata factura in evidenta contabila.

Prin urmare, la sfarsitul anului 2004, atat in balanta de verificare sintetica cat si in cea analitica, contul 419 prezinta sold creditor, evidentiind cele doua avansuri (garantii) facturate clientilor SC y SRL si SC z SRL. Sumele evidentiuate in acest cont reprezinta baza impozabila pentru care s-a colectat taxa pe valoarea adaugata.

SC x SRL sustine ca a colectat si evidentiat corect taxa pe valoarea adaugata, astfel ca soldul sumei negative evidentiat in decontul privind taxa pe valoarea adaugata nr. 1697 din 24.01.2005 solicitat la rambursare este corect, neincalcandu-se prevederile art. 134, alin. (5), lit. b) din Legea nr. 571/2003.

Acest fapt atrage dupa sine anulara masurii de aplicare a amenzii contraventionale de la punctul III.3.4. din raportul de inspectie fiscala "Alte constatari" si a Deciziei de impunere nr. 840/14.02.2005.

Inspectorul fiscal, dupa verificare, s-a declarat de acord cu modul de evidentiare si de calcul a taxei pe valoarea adaugata, insa la intocmirea raportului de inspectie fiscala si-a schimbat optiunea, cerandu-i unui angajat al societatii semnarea acestuia cu mentiunea "nu am obiectii" fara a-l instiinta pe administratorul societatii in legatura cu stabilirea de obligatii fiscale suplimentare, incalcand prevederile art. 98 din Codul de procedura fiscala.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 11.02.2005, inspectorul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal a contatat urmatoarele:

Obiectul inspectiei fiscale l-a constituit verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare, aferenta perioadei fiscale 01.09.2004 - 31.12.2004, conform Decontului privind taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice in 24.01.2005.

SC x SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului.

Obiectul principal de activitate il constituie activitati de creditare pe baza de contract (leasing financiar) - cod CAEN 6521.

Prin decontul cu optiune de rambursare a taxei pe valoarea adaugata din data de 24.01.2005, SC x SRL solicita rambursarea sumei reprezentand suma negativa a taxei pe valoarea adaugata de rambursat rezultata din decontul aferent lunii decembrie 2004.

SC x SRL este platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 22.07.2004.

Activitatea desfasurata in perioada verificata a fost vanzarea in leasing a autoturismelor importate.

Cu privire la modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata s-a constatat, conform balantei de verificare incheiate la 31 decembrie 2004, ca societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate de la clienti in contul 419 "clienti- creditori", incalcand prevederile art. 134 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 571/2003.

Consecinta calcularii eronate a taxei pe valoarea adaugata colectate este diminuarea taxei pe valoarea adaugata de plata, fapta ce constituie contraventie si se sanctioneaza potrivit art. 13 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 87/1994, republicata, cu amenda.

Prin Decizia de impunere nr. 840/14.02.2005, organul de control a stabilit amenda pentru calcularea eronata a taxei pe valoarea adaugata, conform art. 13, pct. 1, lit. c) din Legea nr. 87/1994.

Se propune spre compensare din taxa pe valoarea adaugata de rambursat solicitata, taxa pe valoarea adaugata colectata si amenda contraventionala in.

III. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, s-au retinut urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta avansurilor incasate de la clienti, determinata suplimentar prin raportul de inspectie fiscala contestat, in conditiile in care aceasta a fost colectata si inregistrata in evidenta contabila.**

In fapt, SC x SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului avand ca obiect principal de activitate creditarea pe baza de contract (leasing financiar) cod CAEN 6521.

SC x SRL emite catre SC y SRL o factura, reprezentand avans cf. contract din 2004 si o taxa pe valoarea adaugata.

In data de 02.12.2004, SC x SRL emite factura fiscala catre SC z SRL, reprezentand garantie conform contract din 2004 si o taxa pe valoarea adaugata.

Conform jurnalului notelor contabile pentru lunile noiembrie si decembrie 2004, au fost inregistrate in evidenta contabila atat cele doua avansuri, cat si taxa pe valoarea adaugata colectata.

De asemenea, cele doua facturi au fost inscise in jurnalul pentru vanzari pe lunile noiembrie si decembrie 2004.

Astfel, in balanta contabila pe luna decembrie 2004, soldul creditor al contului 419 "clienti- creditori" evidentiaza cele doua avansuri facturate SC y SRL si SC z SRL.

Prin decontul privind taxa pe valoarea adaugata pe luna decembrie 2004, inregistrat la Administratia Finantelor Publice in 24.01.2005, SC x SRL solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, aferenta perioadei fiscale 01.09.2004- 31.12.2004.

In drept, art. 134 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

***"(5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator si intervine:***

***(...)***

***b) la data incasarii avansului, in cazul in care se incaseaza avansuri inaintea livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii. (...) Prin avansuri se intelege incasarea partiala sau integrala a contravalorii bunurilor sau serviciilor, inaintea livrarii, respectiv a prestarii."***

Luand in considerare prevederile legale, se retine ca SC x SRL a procedat in mod corect, colectand si inregistrand in contabilitate taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate de la SC y SRL si SC z SRL.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca organul de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal a stabilit in mod gresit in raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 11.02.2005 ca societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate de la clienti si ca soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata la 31.12.2004 nu este corect determinat, din moment ce, asa cum s-a aratat in cuprinsul deciziei, SC x SRL a colectat pentru avansurile incasate taxa pe valoarea adaugata, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa.

De asemenea, intrucat SC x SRL a colectat si inregistrat in contabilitate in mod corect taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate de la clienti, se retine ca nu a incalcat prevederile art. 13 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata, si nu datoreaza amenda contraventionala, calculata de organul de control in baza art. 13 alin. (2) din acelasi act normativ.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 179 si art. 185 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004, se

## DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de SC x SRL si anulara raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 11.02.2005 si a Deciziei de impunere din 14.02.2005.

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

**Decizia nr. 20 din 25.04.2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 28.03.2005 asupra contestatiei depuse de SC x SRL impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere din 14.02.2005 si raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 11.02.2005 privind virarea la bugetul statului a obligatiilor fiscale suplimentare, reprezentand:

- axa pe valoarea adaugata;
- amenda contravenionala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin. (1) lit a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC x SRL solicita anulara Deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala, inregistrate in 14.02.2005, motivand urmatoarele:

In raportul de inspectie fiscala inaintat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala cu adresa din 15.02.2005, la punctul III.3.2., inspectorul stabileste, cu privire la modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata, ca societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, pentru avansurile incasate de la clienti, incalcand prevederile art. 134 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 571/2003.

Aceasta concluzie, formulata de persoana care a efectuat controlul privind verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare, este eronata si provine din nestudierea atenta a documentelor care evidentiaza modul de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata colectate.

Astfel, in data de 30.11.2004, SC x SRL emite o factura catre SC y SRL, in care se mentioneaza avans cf. contract din 2004, taxa pe valoarea adaugata, taxa de administrare conform contractului mai sus mentionat si taxa pe valoarea adaugata aferenta acesteia. Factura a fost inregistrata in jurnalul de vanzari pentru luna noiembrie 2004, inscriind in acesta atat baza impozabila cat si valoarea taxei pe valoarea adaugata colectate si in evidenta contabila.

In data de 02.12.2004, SC x SRL emite o factura catre SC Z SRL in care se mentioneaza garantie (avans) cf. contract din 2004, suma taxei pe valoarea adaugata, taxa de administrare conform contractului mai sus mentionat, cu taxa pe valoarea adaugata.

A fost intocmit jurnalul de vanzari pentru luna decembrie 2004, inscriindu-se in acesta atat baza impozabila cat si suma taxei pe valoarea adaugata de 19% colectata si a fost inregistrata factura in evidenta contabila.

Prin urmare, la sfarsitul anului 2004, atat in balanta de verificare sintetica cat si in cea analitica, contul 419 prezinta sold creditor, evidentiind cele doua avansuri (garantii) facturate clientilor SC y SRL si SC z SRL. Sumele evidentiuate in acest cont reprezinta baza impozabila pentru care s-a colectat taxa pe valoarea adaugata.

SC x SRL sustine ca a colectat si evidentiat corect taxa pe valoarea adaugata, astfel ca soldul sumei negative evidentiat in decontul privind taxa pe valoarea adaugata nr. 1697 din 24.01.2005 solicitat la rambursare este corect, neincalcandu-se prevederile art. 134, alin. (5), lit. b) din Legea nr. 571/2003.

Acest fapt atrage dupa sine anulara masurii de aplicare a amenzii contraventionale de la punctul III.3.4. din raportul de inspectie fiscala "Alte constatari" si a Deciziei de impunere nr. 840/14.02.2005.

Inspectorul fiscal, dupa verificare, s-a declarat de acord cu modul de evidentiare si de calcul a taxei pe valoarea adaugata, insa la intocmirea raportului de inspectie fiscala si-a schimbat optiunea, cerandu-i unui angajat al societatii semnarea acestuia cu mentiunea "nu am obiectii" fara a-l instiinta pe administratorul societatii in legatura cu stabilirea de obligatii fiscale suplimentare, incalcand prevederile art. 98 din Codul de procedura fiscala.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 11.02.2005, inspectorul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal a contatat urmatoarele:

Obiectul inspectiei fiscale l-a constituit verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare, aferenta perioadei fiscale 01.09.2004 - 31.12.2004, conform Decontului privind taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice in 24.01.2005.

SC x SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului.

Obiectul principal de activitate il constituie activitati de creditare pe baza de contract (leasing financiar) - cod CAEN 6521.

Prin decontul cu optiune de rambursare a taxei pe valoarea adaugata din data de 24.01.2005, SC x SRL solicita rambursarea sumei reprezentand suma negativa a taxei pe valoarea adaugata de rambursat rezultata din decontul aferent lunii decembrie 2004.

SC x SRL este platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 22.07.2004.

Activitatea desfasurata in perioada verificata a fost vanzarea in leasing a autoturismelor importate.

Cu privire la modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata s-a constatat, conform balantei de verificare incheiate la 31 decembrie 2004, ca societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate de la clienti in contul 419 "clienti- creditori", incalcand prevederile art. 134 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 571/2003.

Consecinta calcularii eronate a taxei pe valoarea adaugata colectate este diminuarea taxei pe valoarea adaugata de plata, fapta ce constituie contraventie si se sanctioneaza potrivit art. 13 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 87/1994, republicata, cu amenda.

Prin Decizia de impunere nr. 840/14.02.2005, organul de control a stabilit amenda pentru calcularea eronata a taxei pe valoarea adaugata, conform art. 13, pct. 1, lit. c) din Legea nr. 87/1994.

Se propune spre compensare din taxa pe valoarea adaugata de rambursat solicitata, taxa pe valoarea adaugata colectata si amenda contraventionala in.

III. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, s-au retinut urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta avansurilor incasate de la clienti, determinata suplimentar prin raportul de inspectie fiscala contestat, in conditiile in care aceasta a fost colectata si inregistrata in evidenta contabila.**

In fapt, SC x SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului avand ca obiect principal de activitate creditarea pe baza de contract (leasing financiar) cod CAEN 6521.

SC x SRL emite catre SC y SRL o factura, reprezentand avans cf. contract din 2004 si o taxa pe valoarea adaugata.

In data de 02.12.2004, SC x SRL emite factura fiscala catre SC z SRL, reprezentand garantie conform contract din 2004 si o taxa pe valoarea adaugata.

Conform jurnalului notelor contabile pentru lunile noiembrie si decembrie 2004, au fost inregistrate in evidenta contabila atat cele doua avansuri, cat si taxa pe valoarea adaugata colectata.

De asemenea, cele doua facturi au fost inscrise in jurnalul pentru vanzari pe lunile noiembrie si decembrie 2004.

Astfel, in balanta contabila pe luna decembrie 2004, soldul creditor al contului 419 "clienti- creditori" evidentiaza cele doua avansuri facturate SC y SRL si SC z SRL.

Prin decontul privind taxa pe valoarea adaugata pe luna decembrie 2004, inregistrat la Administratia Finantelor Publice in 24.01.2005, SC x SRL solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, aferenta perioadei fiscale 01.09.2004- 31.12.2004.

In drept, art. 134 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

***"(5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator si intervine:***

***(...)***

***b) la data incasarii avansului, in cazul in care se incaseaza avansuri inaintea livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii. (...) Prin avansuri se intelege incasarea partiala sau integrala a contravalorii bunurilor sau serviciilor, inaintea livrarii, respectiv a prestarii."***

Luand in considerare prevederile legale, se retine ca SC x SRL a procedat in mod corect, colectand si inregistrand in contabilitate taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate de la SC y SRL si SC z SRL.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca organul de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal a stabilit in mod gresit in raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 11.02.2005 ca societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate de la clienti si ca soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata la 31.12.2004 nu este corect determinat, din moment ce, asa cum s-a aratat in cuprinsul deciziei, SC x SRL a colectat pentru avansurile incasate taxa pe valoarea adaugata, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa.

De asemenea, intrucat SC x SRL a colectat si inregistrat in contabilitate in mod corect taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate de la clienti, se retine ca nu a incalcat prevederile art. 13 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata, si nu datoreaza amenda contraventionala, calculata de organul de control in baza art. 13 alin. (2) din acelasi act normativ.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 179 si art. 185 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004, se

## DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de SC x SRL si anulara raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 11.02.2005 si a Deciziei de impunere din 14.02.2005.



**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

**Decizia nr. 20 din 25.04.2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 28.03.2005 asupra contestatiei depuse de SC x SRL impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere din 14.02.2005 si raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 11.02.2005 privind virarea la bugetul statului a obligatiilor fiscale suplimentare, reprezentand:

- axa pe valoarea adaugata;
- amenda contraventionala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin. (1) lit a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC x SRL solicita anulara Deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala, inregistrate in 14.02.2005, motivand urmatoarele:

In raportul de inspectie fiscala inaintat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala cu adresa din 15.02.2005, la punctul III.3.2., inspectorul stabileste, cu privire la modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata, ca societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, pentru avansurile incasate de la clienti, incalcand prevederile art. 134 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 571/2003.

Aceasta concluzie, formulata de persoana care a efectuat controlul privind verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare, este eronata si provine din nestudierea atenta a documentelor care evidentiaza modul de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata colectate.

Astfel, in data de 30.11.2004, SC x SRL emite o factura catre SC y SRL, in care se mentioneaza avans cf. contract din 2004, taxa pe valoarea adaugata, taxa de administrare conform contractului mai sus mentionat si taxa pe valoarea adaugata aferenta acesteia. Factura a fost inregistrata in jurnalul de vanzari pentru luna noiembrie 2004, inscriind in acesta atat baza impozabila cat si valoarea taxei pe valoarea adaugata colectate si in evidenta contabila.

In data de 02.12.2004, SC x SRL emite o factura catre SC Z SRL in care se mentioneaza garantie (avans) cf. contract din 2004, suma taxei pe valoarea adaugata, taxa de administrare conform contractului mai sus mentionat, cu taxa pe valoarea adaugata.

A fost intocmit jurnalul de vanzari pentru luna decembrie 2004, inscriindu-se in acesta atat baza impozabila cat si suma taxei pe valoarea adaugata de 19% colectata si a fost inregistrata factura in evidenta contabila.

Prin urmare, la sfarsitul anului 2004, atat in balanta de verificare sintetica cat si in cea analitica, contul 419 prezinta sold creditor, evidentiind cele doua avansuri (garantii) facturate clientilor SC y SRL si SC z SRL. Sumele evidentiata in acest cont reprezinta baza impozabila pentru care s-a colectat taxa pe valoarea adaugata.

SC x SRL sustine ca a colectat si evidentiat corect taxa pe valoarea adaugata, astfel ca soldul sumei negative evidentiat in decontul privind taxa pe valoarea adaugata nr. 1697 din 24.01.2005 solicitat la rambursare este corect, neincalcandu-se prevederile art. 134, alin. (5), lit. b) din Legea nr. 571/2003.

Acest fapt atrage dupa sine anulara masurii de aplicare a amenzii contraventionale de la punctul III.3.4. din raportul de inspectie fiscala "Alte constatari" si a Deciziei de impunere nr. 840/14.02.2005.

Inspectorul fiscal, dupa verificare, s-a declarat de acord cu modul de evidentiare si de calcul a taxei pe valoarea adaugata, insa la intocmirea raportului de inspectie fiscala si-a schimbat optiunea, cerandu-i unui angajat al societatii semnarea acestuia cu mentiunea "nu am obiectii" fara a-l instiinta pe administratorul societatii in legatura cu stabilirea de obligatii fiscale suplimentare, incalcand prevederile art. 98 din Codul de procedura fiscala.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 11.02.2005, inspectorul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal a contatat urmatoarele:

Obiectul inspectiei fiscale l-a constituit verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare, aferenta perioadei fiscale 01.09.2004 - 31.12.2004, conform Decontului privind taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice in 24.01.2005.

SC x SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului.

Obiectul principal de activitate il constituie activitati de creditare pe baza de contract (leasing financiar) - cod CAEN 6521.

Prin decontul cu optiune de rambursare a taxei pe valoarea adaugata din data de 24.01.2005, SC x SRL solicita rambursarea sumei reprezentand suma negativa a taxei pe valoarea adaugata de rambursat rezultata din decontul aferent lunii decembrie 2004.

SC x SRL este platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 22.07.2004.

Activitatea desfasurata in perioada verificata a fost vanzarea in leasing a autoturismelor importate.

Cu privire la modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata s-a constatat, conform balantei de verificare incheiate la 31 decembrie 2004, ca societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate de la clienti in contul 419 "clienti- creditori", incalcand prevederile art. 134 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 571/2003.

Consecinta calcularii eronate a taxei pe valoarea adaugata colectate este diminuarea taxei pe valoarea adaugata de plata, fapta ce constituie contraventie si se sanctioneaza potrivit art. 13 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 87/1994, republicata, cu amenda.

Prin Decizia de impunere nr. 840/14.02.2005, organul de control a stabilit amenda pentru calcularea eronata a taxei pe valoarea adaugata, conform art. 13, pct. 1, lit. c) din Legea nr. 87/1994.

Se propune spre compensare din taxa pe valoarea adaugata de rambursat solicitata, taxa pe valoarea adaugata colectata si amenda contraventionala in.

III. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, s-au retinut urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta avansurilor incasate de la clienti, determinata suplimentar prin raportul de inspectie fiscala contestat, in conditiile in care aceasta a fost colectata si inregistrata in evidenta contabila.**

In fapt, SC x SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului avand ca obiect principal de activitate creditarea pe baza de contract (leasing financiar) cod CAEN 6521.

SC x SRL emite catre SC y SRL o factura, reprezentand avans cf. contract din 2004 si o taxa pe valoarea adaugata.

In data de 02.12.2004, SC x SRL emite factura fiscala catre SC z SRL, reprezentand garantie conform contract din 2004 si o taxa pe valoarea adaugata.

Conform jurnalului notelor contabile pentru lunile noiembrie si decembrie 2004, au fost inregistrate in evidenta contabila atat cele doua avansuri, cat si taxa pe valoarea adaugata colectata.

De asemenea, cele doua facturi au fost inscrise in jurnalul pentru vanzari pe lunile noiembrie si decembrie 2004.

Astfel, in balanta contabila pe luna decembrie 2004, soldul creditor al contului 419 "clienti- creditori" evidentiaza cele doua avansuri facturate SC y SRL si SC z SRL.

Prin decontul privind taxa pe valoarea adaugata pe luna decembrie 2004, inregistrat la Administratia Finantelor Publice in 24.01.2005, SC x SRL solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, aferenta perioadei fiscale 01.09.2004- 31.12.2004.

In drept, art. 134 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

***"(5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator si intervine:***

***(...)***

***b) la data incasarii avansului, in cazul in care se incaseaza avansuri inaintea livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii. (...) Prin avansuri se intelege incasarea partiala sau integrala a contravalorii bunurilor sau serviciilor, inaintea livrarii, respectiv a prestarii."***

Luand in considerare prevederile legale, se retine ca SC x SRL a procedat in mod corect, colectand si inregistrand in contabilitate taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate de la SC y SRL si SC z SRL.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca organul de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal a stabilit in mod gresit in raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 11.02.2005 ca societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate de la clienti si ca soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata la 31.12.2004 nu este corect determinat, din moment ce, asa cum s-a aratat in cuprinsul deciziei, SC x SRL a colectat pentru avansurile incasate taxa pe valoarea adaugata, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa.

De asemenea, intrucat SC x SRL a colectat si inregistrat in contabilitate in mod corect taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate de la clienti, se retine ca nu a incalcat prevederile art. 13 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata, si nu datoreaza amenda contraventionala, calculata de organul de control in baza art. 13 alin. (2) din acelasi act normativ.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 179 si art. 185 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004, se

## DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de SC x SRL si anulara raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 11.02.2005 si a Deciziei de impunere din 14.02.2005.

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

**Decizia nr. 20 din 25.04.2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 28.03.2005 asupra contestatiei depuse de SC x SRL impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere din 14.02.2005 si raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 11.02.2005 privind virarea la bugetul statului a obligatiilor fiscale suplimentare, reprezentand:

- axa pe valoarea adaugata;
- amenda contraventionala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin. (1) lit a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC x SRL solicita anulara Deciziei de impunere si a raportului de inspectie fiscala, inregistrate in 14.02.2005, motivand urmatoarele:

In raportul de inspectie fiscala inaintat de Agentia Nationala de Administrare Fiscala cu adresa din 15.02.2005, la punctul III.3.2., inspectorul stabileste, cu privire la modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata, ca societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, pentru avansurile incasate de la clienti, incalcand prevederile art. 134 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 571/2003.

Aceasta concluzie, formulata de persoana care a efectuat controlul privind verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare, este eronata si provine din nestudierea atenta a documentelor care evidentiaza modul de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata colectate.

Astfel, in data de 30.11.2004, SC x SRL emite o factura catre SC y SRL, in care se mentioneaza avans cf. contract din 2004, taxa pe valoarea adaugata, taxa de administrare conform contractului mai sus mentionat si taxa pe valoarea adaugata aferenta acesteia. Factura a fost inregistrata in jurnalul de vanzari pentru luna noiembrie 2004, inscriind in acesta atat baza impozabila cat si valoarea taxei pe valoarea adaugata colectate si in evidenta contabila.

In data de 02.12.2004, SC x SRL emite o factura catre SC Z SRL in care se mentioneaza garantie (avans) cf. contract din 2004, suma taxei pe valoarea adaugata, taxa de administrare conform contractului mai sus mentionat, cu taxa pe valoarea adaugata.

A fost intocmit jurnalul de vanzari pentru luna decembrie 2004, inscriindu-se in acesta atat baza impozabila cat si suma taxei pe valoarea adaugata de 19% colectata si a fost inregistrata factura in evidenta contabila.

Prin urmare, la sfarsitul anului 2004, atat in balanta de verificare sintetica cat si in cea analitica, contul 419 prezinta sold creditor, evidentiind cele doua avansuri (garantii) facturate clientilor SC y SRL si SC z SRL. Sumele evidentiatare in acest cont reprezinta baza impozabila pentru care s-a colectat taxa pe valoarea adaugata.

SC x SRL sustine ca a colectat si evidentiat corect taxa pe valoarea adaugata, astfel ca soldul sumei negative evidentiatare in decontul privind taxa pe valoarea adaugata nr. 1697 din 24.01.2005 solicitat la rambursare este corect, neincalcandu-se prevederile art. 134, alin. (5), lit. b) din Legea nr. 571/2003.

Acest fapt atrage dupa sine anulara masurii de aplicare a amenzii contraventionale de la punctul III.3.4. din raportul de inspectie fiscala "Alte constatari" si a Deciziei de impunere nr. 840/14.02.2005.

Inspectorul fiscal, dupa verificare, s-a declarat de acord cu modul de evidentiare si de calcul a taxei pe valoarea adaugata, insa la intocmirea raportului de inspectie fiscala si-a schimbat optiunea, cerandu-i unui angajat al societatii semnarea acestuia cu mentiunea "nu am obiectii" fara a-l instiinta pe administratorul societatii in legatura cu stabilirea de obligatii fiscale suplimentare, incalcand prevederile art. 98 din Codul de procedura fiscala.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 11.02.2005, inspectorul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal a contatat urmatoarele:

Obiectul inspectiei fiscale l-a constituit verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare, aferenta perioadei fiscale 01.09.2004 - 31.12.2004, conform Decontului privind taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice in 24.01.2005.

SC x SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului.

Obiectul principal de activitate il constituie activitati de creditare pe baza de contract (leasing financiar) - cod CAEN 6521.

Prin decontul cu optiune de rambursare a taxei pe valoarea adaugata din data de 24.01.2005, SC x SRL solicita rambursarea sumei reprezentand suma negativa a taxei pe valoarea adaugata de rambursat rezultata din decontul aferent lunii decembrie 2004.

SC x SRL este platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 22.07.2004.

Activitatea desfasurata in perioada verificata a fost vanzarea in leasing a autoturismelor importate.

Cu privire la modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata s-a constatat, conform balantei de verificare incheiate la 31 decembrie 2004, ca societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate de la clienti in contul 419 "clienti- creditori", incalcand prevederile art. 134 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 571/2003.

Consecinta calcularii eronate a taxei pe valoarea adaugata colectate este diminuarea taxei pe valoarea adaugata de plata, fapta ce constituie contraventie si se sanctioneaza potrivit art. 13 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 87/1994, republicata, cu amenda.

Prin Decizia de impunere nr. 840/14.02.2005, organul de control a stabilit amenda pentru calcularea eronata a taxei pe valoarea adaugata, conform art. 13, pct. 1, lit. c) din Legea nr. 87/1994.

Se propune spre compensare din taxa pe valoarea adaugata de rambursat solicitata, taxa pe valoarea adaugata colectata si amenda contraventionala in.

III. Luand in considerare constatările organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, s-au retinut urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta avansurilor incasate de la clienti, determinata suplimentar prin raportul de inspectie fiscala contestat, in conditiile in care aceasta a fost colectata si inregistrata in evidenta contabila.**

In fapt, SC x SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului avand ca obiect principal de activitate creditarea pe baza de contract (leasing financiar) cod CAEN 6521.

SC x SRL emite catre SC y SRL o factura, reprezentand avans cf. contract din 2004 si o taxa pe valoarea adaugata.

In data de 02.12.2004, SC x SRL emite factura fiscala catre SC z SRL, reprezentand garantie conform contract din 2004 si o taxa pe valoarea adaugata.

Conform jurnalului notelor contabile pentru lunile noiembrie si decembrie 2004, au fost inregistrate in evidenta contabila atat cele doua avansuri, cat si taxa pe valoarea adaugata colectata.

De asemenea, cele doua facturi au fost inscrise in jurnalul pentru vanzari pe lunile noiembrie si decembrie 2004.

Astfel, in balanta contabila pe luna decembrie 2004, soldul creditor al contului 419 "clienti- creditori" evidentiaza cele doua avansuri facturate SC y SRL si SC z SRL.

Prin decontul privind taxa pe valoarea adaugata pe luna decembrie 2004, inregistrat la Administratia Finantelor Publice in 24.01.2005, SC x SRL solicita rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata, aferenta perioadei fiscale 01.09.2004- 31.12.2004.

In drept, art. 134 alin. (5) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

***"(5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator si intervine:***

***(...)***

***b) la data incasarii avansului, in cazul in care se incaseaza avansuri inaintea livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii. (...) Prin avansuri se intelege incasarea partiala sau integrala a contravalorii bunurilor sau serviciilor, inaintea livrarii, respectiv a prestarii."***

Luand in considerare prevederile legale, se retine ca SC x SRL a procedat in mod corect, colectand si inregistrand in contabilitate taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate de la SC y SRL si SC z SRL.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca organul de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal a stabilit in mod gresit in raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 11.02.2005 ca societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate de la clienti si ca soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata la 31.12.2004 nu este corect determinat, din moment ce, asa cum s-a aratat in cuprinsul deciziei, SC x SRL a colectat pentru avansurile incasate taxa pe valoarea adaugata, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa.

De asemenea, intrucat SC x SRL a colectat si inregistrat in contabilitate in mod corect taxa pe valoarea adaugata pentru avansurile incasate de la clienti, se retine ca nu a incalcat prevederile art. 13 alin. (1) lit. c) din Legea nr. 87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata, si nu datoreaza amenda contraventionala, calculata de organul de control in baza art. 13 alin. (2) din acelasi act normativ.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 179 si art. 185 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004, se

## DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de SC x SRL si anulara raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 11.02.2005 si a Deciziei de impunere din 14.02.2005.