

5	6	4	8	0	5	S	M
---	---	---	---	---	---	---	---

- **ACTE NORMATIVE:**
LG571/03A134;

MATERII

**T V A – exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata
aferinta avansurilor incasate de clienti**

Procedura : contestatie nemotivata

Directia Generala a Finantelor publice Satu Mare a fost sesizata de prin contestatia nr. , formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. intocmit de Activitatea de Control Fiscal, Serviciul Control Fiscal I

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 din O.G.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Constatind in speta intrunirea conditiilor prevazute de art.174 si 178 din O.G. 92/2003 republicata, privind solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative fiscale, D.G.F.P. Satu Mare este investita sa se pronunte asupra cauzei.

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

Cuantumul sumei pentru care petenta a declansat procedura administrativa de atac este de , reprezentind T.V.A. suplimentar aferent livrarilor de marfa fara documente justificative.

I . Prin contestatia formulata, petenta nu este de acord cu T.V.A. stabilit suplimentar in suma de , din urmatoarele motive:

- organul de control considera ca societatea contestatara prin notele contabile(411 = 455 cu suma de si 411 = 162 cu suma de) a incasat contravaloarea clientilor inregistrati in balanta de verificare si ca aceste sume reprezinta livrari de marfa fara a se intocmi documente;

- constatarea efectuata se bazeaza pe un calcul al rulajului contului 411 "Clienti" fara a se verifica in analiticul contului de la cine s-au incasat banii efectiv si daca au fost sau nu emise facturi fiscale pentru clientii respectivi;

- pentru a proba constatarea organului de control trebuia sa verifice toate incasarile prin conturile de casa si banca si sa intocmeasca o lista cu toti clientii care au fost incasati si nu au facturi emise pe numele lor in lunile respective;

- societatea a corectat ulterior inregistrarile contabile sus mentionate in luna decembrie 2004 si organul de control trebuia sa tina seama de aceste corectii si sa verifice taxa pe valoarea adaugata pe tot anul 2004, deoarece actul de control a fost intocmit in luna februarie 2005, numai in acest fel putea sa stabileasca corect situatia taxei pe valoarea adaugata.

II. Din Raportul de inspectie fiscala , rezulta urmatoarele aspecte, legate de T.V.A. stabilit suplimentar, in suma de

Verificarea a fost dispusa de Activitatea de control fiscal, Serviciul Control Fiscal I, in vederea solutionarii Cererii de rambursare a T.V.A., depusa de agentul economic, avind caracter de inspectie fiscala partiala ce vizeaza numai T.V.A.

Perioada supusa verificarii: 01.06.2004 - 31.07.2004.

.....
Din Registrele Jurnal intocmite de catre societate pentru lunile iunie-iulie 2004 societatea evidentiaza incasari clienti(rulajul creditor al cont.411) in suma de lei pe luna iunie, iar pe luna iulie, incasari de , iar clienti de incasat (rulaj debitor al contului 411), pe luna iunie, , iar pe luna iulie, .

Conform Jurnalului de vinzari, aferent lunii iunie 2004, societatea inregistreaza vinzari totale inclusiv T.V.A. in suma de , din care suma de reprezinta dobinda la ratele de leasing, baza de impozitare pentru taxa pe valoarea adaugata este de , iar taxa pe valoarea adaugata este de

Din balanta de verificare aferenta lunii iunie 2004 si a fisei contului 411 Clienti, reiese faptul ca societatea a livrat marfa sau a prestat servicii (rulaj debitor) in suma de , dar in conturile de venituri si T.V.A. se gasesc doar sumele inscrise in jurnalul de vinzari in valoare de (.) rezultind astfel o diferenta in suma de lei care nu a fost evidentiata in conturile de venituri si T.V.A. , si a fost inregistrata in evidenta contabila prin articolul contabil(411 = 162) cu suma de

Daca societatea a stornat inregistrarea 411 = 162 cu suma de , asa cum sustine in contestatie, soldul contului 411 "Clienti" va fi creditor ceea ce inseamna ca societatea a incasat clienti in avans.

Conform jurnalului de vinzari aferent lunii iulie 2004, societatea inregistreaza vinzari in suma totala de , din care suma de reprezinta dobinda, baza de impozitare pentru taxa pe valoarea adaugata este de , iar taxa pe valoarea adaugata este de .

Din balanta de verificare aferenta lunii iulie 2004 si a fisei contului 411 "Clienti", reiese ca societatea a livrat marfa sau a prestat servicii in suma de dar in conturile de venituri s-a inregistrat suma de , iar in contul de taxa pe valoarea adaugata s-a inregistrat suma de .

Diferenta dintre vinzarile, prestarile de servicii inregistrate in debitul contului 411 "Clienti" in suma de lei si total facturi inclusiv taxa pe valoarea adaugata evidentiata in Jurnalul de vinzari in suma de , este de .

Societatea sustine ca a stornat suma de din debitul contului 411 "Clienti" astfel ca soldul acestui cont este creditor.

Avind in vedere faptul ca societatea solicita restituierea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata aferenta lunilor iunie-iulie 2004, organul de control nu avea obligatia efectuarii controlului privind T.V.A. pentru intregul an 2004, asa cum eronat sustine in contestatie societatea contestatara, insa tinind cont de faptul ca societatea recunoaste ca a inregistrat operatiuni economice fara sa detina documente justificative, prin articolele contabile redate mai sus, s-a procedat la recalcularea sumelor inregistrate in debitul contului 411 "Clienti", prin stornarea sumei de , aferenta lunii iunie 2004 si a sumei de aferenta lunii iulie 2004, rezultind un sold creditor al contului 411 "Clienti" in suma de

Din jurnalele pentru vinzari intocmite de catre societate pentru lunile iunie-iulie 2004, rezulta total facturi inclusiv T.V.A., suma de , diferenta intre sumele inregistrate in debitul contului 411 "Clienti" si total vinzari inclusiv T.V.A. inscrise in jurnalele de vinzari intocmite pentru aceeasi perioada si anume iunie-iulie

2004 este de din care se scade suma de care reprezinta T.V.A. aferent ratelor de leasing care a fost inregistrata prin articolul contabil 4427=4426, ramainind neinregistrata suma de Datorita faptului ca societatea a inregistrat in debitul contului 411 "Clienti" in luna iunie suma de prin articolul contabil 411=162 "Credite bancare pe termen lung" si in luna iulie suma de cu articolul contabil 411=455 "Sume datorate asociatilor" au fost denaturate veniturile si taxa pe valoarea adaugata colectata. Insa avind in vedere ca societatea sustine ca a stornat aceste sume, inseamna ca prin aceste inregistrari fictive a denaturat cu buna stiinta soldul contului 411 "Clienti", acest cont avind sold debitor in suma de si nu sold creditor de . Avind in vedere ca soldul contului 411 este creditor arata ca s-au incasat clienti in plus, reprezentind avansuri incasate de la clienti si trebuiau inregistrate in contul 419 "Clienti -creditori".

Pentru suma de , organul de control a calculat T.V.A. in suma de

III. Luind in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare la data efectuarii controlului, se retin urmatoarele:

In fapt, din Registrele jurnal intocmite de catre societate pentru lunile iunie-iulie 2004 , rezulta ca societatea a inregistrat in luna iunie pe debitul contului 411 "Clienti", suma de prin articolul contabil 411 "Clienti" = 162 "Credite bancare pe termen lung" si prin articolul contabil 411 = 531 suma de si totodata societatea a inregistrat in creditul contului 411 "Clienti" suma de lei prin formula contabila 401=411, iar in luna iulie suma de cu articolul contabil 411 "Clienti" = 455 "Sume datorate asociatilor".

Prin contestatia emisa, petenta sustine ca organul de control a stabilit eronat in sarcina sa taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar in suma de din urmatoarele motive:

- organul de control considera ca societatea contestatara prin notele contabile (411=455 cu suma de si 411=162 cu suma de) a incasat contravaloarea clientilor inscrisi in balanta de verificare si ca aceste sume reprezinta livrari de marfa fara a se intocmi documente;
- toata constatarea se bazeaza pe un calcul al rulajului contului 411 "Clienti" fara a verifica in analiticul contului de la cine s-au incasat banii efectiv si daca au fost sau nu emise facturi fiscale pentru clientii respectivi;
- pentru a proba constatarea "organul de control trebuia sa verifice toate incasarile efectuate prin conturile de casa si banca si sa intocmeasca o lista cu toti clientii care au fost incasati si nu au facturi emise pe numele lor in lunile respective;
- societatea a corectat ulterior inregistrările contabile susmentionate, mai exact in luna decembrie 2004 si organul de control trebuia sa tina seama de aceste corectii si sa verifice taxa pe valoarea adaugata pe tot anul 2004.

Din Nota explicativa data de contabila societatii, rezulta ca aceste formule contabile au fost facute la cererea , administratorul societatii, necesare pentru emiterea unor balante la banca, astfel ca nu exista documente emise pentru aceste inregistrari si nici inregistrari in Jurnalul de vinzari, intrucit nu reprezinta vinzari de marfa sau alte feluri de venituri care impun calcul de T.V.A.

Prin Raportul de inspectie fiscala, organul de control a considerat ca prin cele 2 inregistrari contabile efectuate in lunile iunie si iulie 2004, au fost denaturate veniturile si taxa pe valoarea adaugata colectata. Insa avind in vedere faptul ca societatea sustine ca a stornat aceste sume, inseamna ca prin aceste inregistrari fictive a denaturat cu buna stiinta soldul contului 411 "Clienti", acest cont avind sold debitor in suma de lei

si nu sold creditor de Avind in vedere ca soldul contului 411 este creditor arata ca s-au incasat clienti in plus. Aceste sume incasate in plus reprezentind avansuri incasate de la clienti trebuiau inregistrate in contul 419 "Clienti creditor". Drept urmare, organul de control a calculat din suma de T.V.A in suma de

Mentionam ca, simultan cu inregistrarile contabile fictive efectuate pe debitul contului 411 "Clienti", societatea a inregistrat o operatie fictiva si pe creditul contului 411 "Clienti" (401=411), operatie de compensare, care la fel, nu are la baza documente justificative, drept urmare suma cu care a fost influentat soldul contului 411 "Clienti" este de suma din care se calculeaza T.V.A.

In drept, sunt aplicabile:

- Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cap.VI, art.134 alin.(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. Se excepteaza de la aceasta prevedere avansurile incasate pentru plata importurilor si a drepturilor vamale stabilite, potrivit legii si orice avansuri incasate pentru operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata sau care nu sunt in sfera de aplicare a taxei. Prin avansuri se intelege incasarea partiala sau integrala a contravalorii bunurilor sau serviciilor, inaintea livrarii, respectiv a prestarii."

Referitor la amenda de , aplicata conform Legii contabilitatii 82/1991 - republicata, mentionam faptul ca , acest capat de cerere a fost transmis spre solutionare Serviciului Juridic din cadrul D.G.F.P. , care a inaintat in instanta Procesul verbal de contraventie seria A Nr. spre solutionare.

Pe considerentele aratate in continutul Referatului si in temeiul art.180, art.182 si art.185 din O.G. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

- Respingerea contestatiei pentru suma de reprezentind T.V.A. stabilit suplimentar;
- Admiterea contestatiei pentru suma de reprezentind T.V.A. stabilit suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta in termenul prevazut de legislatia in vigoare.

DIRECTOR EXECUTIV