

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

**DECIZIA Nr. 53/..... 2010**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. .... SRL din  
com...., sat... nr..., judetul . Inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice... sub nr....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului .. a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C... din com..., sat .. nr..., judetul .. inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu sub nr. ...

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. si are ca obiect suma totala de 150.640 lei reprezentand:

- .. lei taxa pe valoarea adaugata;
- .. lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin contestatia inregistrata la DGFP ... sub nr. ..., S.C. .. SRL precizeaza „ Adresa de corespondenta: .., ... ”.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Giurgiu constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 205, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.2 din OUG 39/2010 pentru modificarea si completarea OG 92/2003 , este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.C.... SRL din com...., sat.. nr..., ...

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

**I. S.C. ... SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .., emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala, Serviciul de Inspectie Fiscala I - Persoane Juridice, pentru suma totala de .. lei, precizand urmatoarele:**

„organele de inspectie fiscala [.....] au interpretat eronat ca nefiind inregistrata in evidenta contabila factura .. nr.... din data de ..., reprezentand avans imobil, in suma de ... lei si TVA aferent in suma de .. lei.Urmare acestei interpretari eronate, s-a stabilit suma suplimentara de plata de ... lei TVA si ... lei majorari de intarziere TVA, in sarcina societatii” si, „nu a luat in considerare elementele relevante de natura fiscala ulterioare datei de .., mai exact faptul ca societatea a inregistrat pe data de ... factura .. din data de .., si a colectat TVA in suma de .. lei. [ .....] Pe data de..., prin factura .. din data de .. s-a stornat factura .. si s-a inregistrat in evidenta contabila cu valoarea ... lei TVA. Astfel efectul fiscal al celor doua facturi este nul”.

Cu privire la majorarile de intarziere societatea contestatoare sustine ca acestea au fost calculate eronat pana la data de .., fara a tine cont de faptul ca la data de .. prin rezolutia nr. .. se admite dizolvarea societatii.

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., organele de inspectie fiscala nu au dat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de... lei deoarece societatea a achizitionat materiale de constructii, produse alimentare, mobila, tamplarie termopan in scopuri personale si totodata nu a colectat TVA in suma de ... lei aferenta unei facturi reprezentand „avans imobil”.

Pentru nevirarea la termenele legale a taxei pe valoarea adaugata s-au calculat majorari de intarziere in suma de .. lei.

**III.** Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate se retin urmatoarele:

Perioada supusa controlului a fost ..

Inspectia fiscala partiala la S.C. ... SRL s-a efectuat urmare solicitarii rambursarii soldului sumei negative a TVA aferent lunii decembrie 2009, inregistrata prin Decontul nr... la A.F.P.... cu soldul sumei negative de...

In urma verificarii organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei din care au respins la rambursare suma de... lei, rezultand TVA de plata in suma de... lei.

**Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei**

**Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. ... prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta asupra legalitatii stabilirii in sarcina contestatoarei a sumei de .... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.**

**In fapt,** la verificarea documentelor cu regim special, respectiv a facturilor emise, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a emis in data de ... factura fiscala seria ..., reprezentand avans imobil cu o baza impozabila de ... lei si TVA aferent de ... lei. Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat si stabilit fata de evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei.

Societatea contestatoare sustine ca in luna ianuarie 2010 a inregistrat factura ... inasa, nu a existat o incasare cu titlu de avans si ca transferul de proprietate nu s-a mai realizat, drept urmare, in luna februarie 2010 a stornat factura initiala si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata considerand ca efectul fiscal al celor doua facturi este nul.

Contestatoarea sustine ca organele de inspectie fiscala au stabilit eronat taxa pe valoarea adaugata suplimentara in baza art.134.2, considerand ca exigibilitatea taxei intervine la data la care se incaseaza avansul, deoarece, in fapt, nu a existat o incasare cu titlu de avans.

**In drept,** art.2 alin.(1) si art.6 alin.(1) si alin.(2) din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, precizeaza:

**„Art. 2 - (1) Contabilitatea, ca activitate specializata în masurarea, evaluarea, cunoasterea, gestiunea si controlul activelor, datoriilor si capitalurilor proprii, precum si a rezultatelor obtinute din activitatea persoanelor juridice si fizice prevazute la art. 1, trebuie sa asigure înregistrarea cronologica si sistematica [ . . . ].**

[ . . . ]

**Art.6. - (1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ.**

**(2) Documentele justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat, precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz.”**

Potrivit prevederilor legale citate mai sus, se retine ca orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei in contabilitate in baza unui document care dovedeste calitatea de document justificativ si orice operatiune economico-financiara se inregistreaza cronologic si sistematic.

Iar, in ceea ce priveste exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata, la art.134 alin.(1) si (2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

**„Art. 134<sup>2</sup> - Exigibilitatea pentru livrari de bunuri si prestari de servicii**

**(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.**

**(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:**

**a) la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator;”**

Din interpretarea textului de lege citat mai sus, se retine faptul ca legiuitorul a prevazut in mod expres ca , pentru livrari de bunuri, exigibilitatea taxei intervine la data emiterii unei facturi, inainte de a interveni faptul generator.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se retine ca societatea contestatoare la data de ... a emis factura fiscala nr.... reprezentand avans imobil cu o baza impozabila de ... lei si TVA aferent in suma de ... lei, fara a o inregistra in evidenta contabila.

Organele de inspectie fiscala au colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta facturii fiscale nr.... emisa la data de ..., factura pe care agentul economic nu a inregistrat-o in evidenta contabila aferenta lunii decembrie 2010.

Referitor la sustinerea contestatoarei potrivit careia in luna ianuarie 2010 a inregistrat factura... si a colectat TVA in suma de ... lei, iar in luna februarie 2010 a inregistrat factura nr... care o storneaza pe cea initiala, deci a colectat TVA cu minus in suma de ... lei, prin urmare efectul fiscal al celor doua facturi este nul, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece perioada supusa controlului a fost ....

Se retine ca desi a fost emisa la data de ... nu a fost inregistrata in evidenta contabila a societatii contestatoare aferenta lunii decembrie 2009, deci in mod corect si legal organele de inspectie fiscala au colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Astfel, pentru acest capat de cerere, urmeaza sa se respinga ca neintemeiata contestatia pentru suma de... lei.

**Referitor la suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata deductibila,**

**D.G.F.P.Giurgiu, prin Biroul de solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca TVA in suma de... lei este deductibila in conditiile in care, prin contestatia formulata, societatea contestatoare nu aduce argumente de fapt si de drept, prin care sa combata si sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala.**

**In fapt**, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deductie pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de... lei deoarece, in perioada verificata, societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata inscrise in facturi emise de diferiti furnizori reprezentand contravaloare obiecte personale, materiale de constructii, prestari de servicii pentru elemente tamplarie etc, fara sa prezinte documente justificative prin care sa faca dovada ca bunurile si serviciile achizitionate au fost destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

Prin contestatia formulata petenta nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea cauzei privind diminuarea taxei pe valoarea adaugata deductibila in suma de ... lei.

**In drept**, potrivit prevederilor art.206 lit.c) si d) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, referitoare la forma si continutul contestatiei:

**„ (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:**

**[ ... ]**

**c) motivele de fapt si de drept;**

**d) dovezile pe care se intemeiaza;**

coroborate cu prevederile pct.12.1 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**„12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:**

[ . . . . ]

**b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;**

Din dispozitiile legale mentionate mai sus, se retine ca in contestatie societatea trebuie sa mentioneze atat motivele de fapt cat si cele de drept, precum si dovezile pe care se intemeiaza aceasta, organele de solutionare a contestatiilor neputandu-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care intelege sa conteste aceasta suma, in conformitate cu prevederile pct.2.4. din O.P.A.N.A.F. nr.519/2005.

Avand in vedere cele precizate mai sus, precum si faptul ca societatea nu aduce nici un argument de fond in sustinerea contestatiei care sa fie justificat cu documente si motivat pe dispozitii legale, prin care sa combata si sa inlature constatările organelor de inspectie fiscala, se va respinge contestatia ca nemotivata pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

**In ceea ce priveste suma de... lei**

**Cauza supusa solutionarii consta in a stabili daca accesoriile calculate dupa data de 08.03.2010 sunt datorate de petenta.**

**In fapt**, in perioada verificata, organele de inspectie fiscala, au constatat ca societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturi emise de diferiti furnizori, reprezentand contravaloare obiecte personale, materiale de constructii, prestari de servicii pentru elemente tamplarie etc. In urma verificarii organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar suma de ... lei din care au respins la rambursare suma de ... lei, rezultand TVA de plata in suma de... lei pentru care au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei pana la data de ..., cu cota de 0,10% conform reglementarilor art.III din O.G.nr 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prin contestatia formulata, societatea sustine ca majorarile au fost calculate eronat pana la data de ..., fara a tine cont ca la data de .., prin rezolutia nr.764/2010 emisa de ORC Giurgiu se admite dizolvarea societatii.

**In drept**, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

**„Art.119 - Dispozitii generale privind majorari de intarziere**

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.**

[ . . . . . ]

**(4) Majorarile de intarziere se stabilesc prin decizii intocmite in conditiile aprobate prin ordin al ministrului economiei si finantelor, cu exceptia situatiei prevazute la art.142 alin.(6).**

**Art.120 Majorari de intarziere**

**(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”**

Din continutul prevederilor legale, citate mai sus, se retine ca se datoreaza majorari de intarziere pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , obligatii de plata accesorii care se calculeaza pentru perioada cuprinsa intre termenul de scadenta si data stingerii sumelor datorate.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, iar in data de ... ORC ...u a emis Rezolutia nr..., petenta datoreaza si majorari de intarziere pana la aceasta data.

Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala a fost modificata si completata prin O.U.G. nr.46/2009 privind imbunatatirea procedurilor fiscale si diminuarea evaziunii fiscale care, la art.122<sup>2</sup> precizeaza:

**„ Art. 122<sup>2</sup> - Majorari de intarziere in cazul contribuabililor pentru care s-a pronuntat o hotarare de dizolvare**

**(1) Pentru creantele fiscale nascute anterior sau ulterior datei inregistrarii hotararii de dizolvare a contribuabilului la registrul comertului, incepand cu aceasta data nu se mai datoreaza si nu se calculeaza majorari de intarziere,**

**(2) In cazul in care prin hotarare judecatoreasca irevocabila a fost desfiintat actul care a stat la baza inregistrarii dizolvarii, se calculeaza majorari de intarziere intre data inregistrarii la registrul comertului a actelor de dizolvare si data ramanerii irevocabile a hotararii de desfiintare.”**

Sustinerea contestatoarei potrivit careia „majorarile au fost calculate eronat pana la data de ... fara a tine cont de faptul ca la data de... prin rezolutia nr.... emisa de Oficiul Registrului Comertului .. se admite dizolvarea societatii “ este intemeiata.

Fata de cele prezentate in fapt si in drept, se retine ca S.C. ... SRL se afla in procedura de dizolvare judiciara incepand cu data de ..., data la care se admite cererea nr.... avand ca obiect autorizarea modificarii actului constitutiv si se dispune inregistrarea in registrul comertului a mentiunii privind dizolvarea societatii comerciale AL ... SRL.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr...., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., au fost calculate majorari de intarziere in suma de .. lei aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar de plata, pana la data de ....

Se retine ca organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere pentru perioada ... insumand un numar de .. zile, corect fiind .. zile.

In consecinta, avand in vedere prevederile legale citate si cele prezentate mai sus, concluzionam ca S.C. .... SRL datoreaza majorari de intarziere in suma de.. lei pentru creantele nascute anterior datei de .., data inregistrarii Rezolutiei nr../2010, respectiv pana la data de ... Din data de.., data la care s-a inregistrat hotararea de dizolvare, conform prevederilor legale mai sus citate nu se mai datoreaza si nu se mai calculeaza majorari de intarziere, in concluzie, societatea nu datoreaza majorari de intarziere in suma de .. lei.

Astfel, urmeaza sa se respinga ca neintemeiata contestatia pentru suma de .. lei (...), reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite suplimentar, iar pentru suma de ..., contestatia va fi admisa.

Avand in vedere retinerile din prezenta decizie si prevederile legale incidente in speta si in conformitate cu art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

#### DECIDE

**I. Respingerea ca neintemeiata si nemotivata a contestatiei formulata de S. C. L din com. ..., sat .. nr., judetul ..., impotriva Deciziei de impunere privind**

obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. pentru suma totala de .. lei reprezentand:

- .. lei taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar .
- .. lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. Admiterea contestatiei formulata de S. C. .. SRL din com. .., sat .. nr..., judetul..., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... pentru suma totala de .. lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul... in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,