



DECIZIA NR. ... din2007

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC..... SRL înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr..... din03.2007 și completată sub nr.....din ...03.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal, cu adresa nr..... din03.2007 asupra contestației formulate de SCSRL înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.din...2007 și completată sub nr..... din....2007.

Contestația are ca obiect suma de.... lei RON, stabilită prin decizia nr... din....2007 și raportul de inspecție fiscală încheiat la data de2007, anexă la aceasta, întocmite de organele de control din cadrul Structurii de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal, comunicate la data de.....2007 conform proces verbal de îndeplinirea procedurii de comunicare existent în copie la dosarul cauzei, reprezentând :

- lei taxă pe valoarea adăugată ;
- lei majorări și penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată .

Contestația este semnată de doamna..... în calitate de administrator al societății .

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.177 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) și art. 179, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de S.C.....S.R.L. înregistrată sub nr.din.....2007 și nr.din ...2007 .

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Petenta contestă suma delei RON stabilită prin Decizia de impunere nr.... din....01.2007 și raportul de inspecție fiscală din ...01.2007, anexă la aceasta, motivând următoarele :

Petenta arată că TVA-ul suplimentar în sumă de... lei RON și accesoriile în sumă de ...lei sunt stabilite în mod eronat datorită interpretării greșite a prevederilor art.16, alin.4, lit.c din Legea nr.345/2002, în sensul că suma de... lei nu reprezintă avans încasat înaintea prestării de servicii sau a livrării de bunuri, deoarece după această dată nu au mai existat relații comerciale cu SC X SRL .

Petenta susține că în fapt suma încasată reprezintă împrumut acordat lui SC X SRL de către administratorul SCSRL, iar în conformitate cu decizia nr.1 din 08.10.2001 a MFP, art.6, acordarea de împrumuturi unei societăți comerciale de către persoane fizice sau juridice este o operațiune asimilată operațiunilor bancare și urmează regimul acestora din punct de vedere al TVA .

Petenta arată că a fost înregistrată în anii 1994, 2001 și 2002 creanța actualizată la inflație în sumă de.... lei și neachitată de SC X SRL la care se adaugă dobânda pentru neachitarea în termen, rezultând o creanță de încasat în sumă de.... lei RON, conform expertizei anexată în copie .

Petenta susține că a înregistrat în evidența contabilă suma de.... lei RON în conturi de venituri, majorând baza impozabilă pentru calculul impozitului pe profit, impozit care a fost calculat și încasat la bugetul de stat .

B. Din actul de control contestat rezultă următoarele:

SC.... SRL are sediul în Rm.Vâlcea, str....., nr....,bl....., sc...., ap...., jud.Vâlcea, este înregistrată la ORC Vâlcea sub nr.J.....1994 și are CUI..... atribuit cu R fiind supusă unei verificări fiscale pe perioada 01.01.2001-31.12.2006 .

Verificarea s-a efectuat în baza OUG 17/2000 privind TVA, Legii nr.345/2002 și Legii nr.571/2003, HGR nr.44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 și OMFP 967/2005 pentru aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, constatându-se următoarele :

Cu OP nr.....02.10.2003 SCSRL a încasat de la SC X SRL suma de.... lei în care figurează ca explicație “ prestări servicii “ .

Organele de inspecție fiscală au constatat că operatorul economic a lichidat soldul clientului SC X SRL în sumă de..... lei, iar diferența de..... lei reprezintă avans încasat, pentru care trebuia să emită factură de avans și să colecteze TVA conform prevederilor art.16, alin.4, lit.c din Legea nr.345/2002 și art.68, alin.5 din HG 598/2002 .

Prin raportul de inspecție fiscală, organele de control au menționat că agentul economic verificat a avut obiecțiuni pentru recunoașterea sumei de..... lei, reprezentând c/val prestări servicii pe care urma să le încaseze de la SC X SRL .

Organele de inspecție fiscală au constatat că, cu OP nr.10.2001 SC.... SRL a achitat către SC X SRL suma de..... lei, reprezentând chirie fără a exista vreo obligație de plată către SC X SRL .

Astfel, organele de inspecție fiscală au constatat că suma de..... lei (lei+ lei) reprezintă obligație de plată a SC X SRL față de SCSRL .

În urma verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că suma de..... lei (- lei) reprezintă contravaloare prestații efectuate de operatorul economic neîncasată de la SC X SRL .

Organele de inspecție fiscală au stabilit că suma de.... lei (reprezintă avans încasat de SC.....SRL de la SC X SRL, pentru care trebuia să emită factură și să colecteze TVA .

În Nota explicativă dată în fața organelor de inspecție fiscală, administratorul societății susține că suma de.... lei reprezintă bani personali cu care a creditat SC X SRL .

Organele de inspecție fiscală precizează că la data încasării sumei de... lei, obligația clientului SC X SRL era numai de.... lei, iar pentru suma de.... lei care nu era datorată și a fost încasată în contul unor prestații viitoare, nu s-a emis nici un document .

Organele de inspecție fiscală au calculat pentru diferența de TVA stabilită suplimentar majorări de întârziere în sumă delei Ron și penalități de întârziere în sumă de ...lei Ron .

II. Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de lei **RON**, reprezentând TVA suplimentară și accesorii aferente este legal stabilită de organele de inspecție fiscală în sarcina SC..... SRL.

a) În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată în sumă delei

Cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează taxă pe valoare adăugată aferentă unui avans încasat pentru prestări servicii, în condițiile în care acesta nu a fost restituit furnizorului.

În fapt, în data de....2003, cu OP nr., SC..... SRL a încasat de la SC X SRL suma de lei în care figurează ca explicație “prestări servicii”.

Suma încasată a fost înregistrată în evidența contabilă prin articolul contabil :

5121.1 Banca =	%

	4111	Clienți
	462	Creditori diversi
	7588	Alte venituri din exploatare

Cu OP nr. ... din...10.2001 SC... SRL a achitat către SC X SRL suma de... lei, reprezentând chirie, fără a exista vreo obligație de plată către aceasta.

Din evidența analitică a clientului SC X SRL a rezultat că au fost emise către acesta facturi fiscale în valoare totală de.... lei.

Astfel, organele de inspecție fiscală au constatat că suma de.... lei (lei+ lei) reprezintă obligație de plată a SC X SRL față de SCSRL , din care s-a achitat către petentă suma de... lei.

Suma de ...lei (lei-lei) reprezintă c/val prestații efectuate de operatorul economic SC ...SRL și neîncasată de la SC X SRL .

Organele de inspecție fiscală au stabilit că suma de.... lei (reprezintă avans încasat de SCSRL de la SCSRL, în contul unor prestații viitoare pentru care trebuia să se emită factură și să se colecteze TVA .

În Nota explicativă dată în fața organelor de inspecție fiscală, existentă în copie la dosarul cauzei, administratorul societății a susținut că suma de ...lei reprezintă bani personali cu care a creditat SC.... SRL .

În drept, art.16, alin.4, lit.c din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, precizează :

“ Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată este anticipată faptului generator atunci când:

c) se încasează avansuri, cu excepția avansurilor acordate pentru :

1. plata importurilor și a datoriei vamale stabilite potrivit legii;
2. realizarea producției destinate exportului;
3. efectuarea de plăți în contul clientului;
4. livrări de bunuri și prestări de servicii scutite de taxa pe valoarea adăugată.”

Potrivit prevederilor legale prezentate anterior, se reține că taxa pe valoarea adăugată ia naștere în momentul încasării avansurilor de către o societate, cu excepțiile prevăzute mai sus.

Din documentele anexate la dosarul cauzei, rezultă că petenta a încasat contravaloarea unor servicii, fără ca aceasta să emită factură fiscală pentru suma încasată și nu a colectat TVA aferentă .

În ceea ce privește încasarea avansului în cauză de la SC.... SRL, potrivit notei explicative date de administratorul societății în fața organelor de inspecție fiscală, rezultă că acesta a justificat că suma delei încasată de societate reprezintă bani personali cu care a creditat pe SC X SRL .

Potrivit ordinului de plată anexat în copie la dosarul cauzei rezultă că transferul de bani s-a realizat între două persoane juridice, respectiv transfer realizat de SC X SRL către SC ...SRL pentru servicii prestate de aceasta din urmă sau servicii ce urmează a fi prestate în viitor .

Totodată dacă se are în vedere extrasul de cont nr.8 anexat în copie la dosarul cauzei, eliberat de BCR Rm.Vâlcea, rezultă că în data de 0...10.2003 aceasta a efectuat în baza OP nr..., tranzacția de numerar, înscriindu-se ca explicație “c/val servicii “.

Din cele de mai sus rezultă că administratorul societății nu face diferența între transferurile de bani ce se pot realiza de la o persoană fizică către o persoană juridică care poate îmbrăca forma de împrumut și pentru care se poate percepe potrivit legii dobândă și transferurile de bani efectuate între două persoane juridice, ca în speța de față, ce au la bază unele servicii prestate sau ce urmează a fi prestate .

Mai mult decât atât petenta a anexat la dosarul cauzei, o actualizare la inflație a sumei de... lei efectuată funcție de indicii prețurilor de consum, care ar fi datorat-o SC X SRL către petentă în anul 1994, potrivit căreia la data de ...2003 creanța de încasat de la SC X SRL este în sumă de.... lei .

Având în vedere situația de fapt prezentată, organele de soluționare a contestației rețin că obiectul transferului de numerar l-a reprezentat c/val unor servicii și nu restituirea unui împrumut, respectiv o creanță de încasat de la diverși debitori, astfel încât o astfel de actualizare nu este oportună în speța de față .

Totodată dacă se are în vedere nota contabilă nr.1, întocmită pentru luna octombrie 2003, se reține că petenta a înregistrat cea mai mare parte a sumei primite prin contul bancar în contul de venituri 7588 " Alte venituri de exploatare ", fără a colecta însă TVA aferentă, iar diferența a fost înregistrată în contul 462 " Creditori diverși " și încasare de clienți , cont 4111 .

În ceea ce privește funcțiunea contului 758, potrivit Regulamentului nr.704/1993 de aplicare a Legii contabilității nr.82/1991, cu modificările și completările ulterioare, "Cu ajutorul acestui cont se ține evidenta veniturilor realizate din alte surse decât cele nominalizate în conturile distincte de venituri ale activității de exploatare.

În creditul contului 758 "Alte venituri din exploatare" se înregistrează:

- sumele datorate de personal privind debite, remunerații, sporuri sau adaosuri necuvenite și avansuri nejustificate (428);

- sumele datorate de diverși debitori, ca urmare a pagubelor produse de către aceștia (461);

- **sumele încasate reprezentând venituri din exploatarea curentă (512, 531);**

- valoarea reparațiilor capitale efectuate cu forțe proprii, constatate la încheierea exercițiului financiar ca fiind aferente exercițiilor financiare următoare (471)."

În completare la contestația formulată, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub nr. ...din03.2007, petenta a anexat balanțele de verificare întocmite pentru SC X SRL la data de....2003 și respectiv la data de2003.

Prin documentele depuse, petenta susține și justifică că soldul contului 455 " Asociați conturi curente " figurează la 30.06.2003 cu suma de.... lei, iar la...12.2003 cu suma de ... lei și ar reprezenta contribuția administratoarei SC ...SRL , în persoana d-nei...

Susținerea petentei însă nu poate fi luată în considerare de organele de soluționare întrucât potrivit funcțiunii contului 455 din Regulamentul nr.704/1993 de funcționare a Legii contabilității nr.82/1991, în creditul acestuia se înregistrează sumele depuse de **asociați**,ca aport patron.

Analizând situația juridică a SC X SRL a rezultat că acesta are asociat unic pe dl. Matei Ion . Așa fiind, soldul contului 455 reprezintă depunerea de sume exclusiv de către acesta și nicidecum de către administratorul lui SC.... SRL .

Având în vedere cele de mai sus, organele de soluționare a contestației rețin că nu există un raport juridic între cele două persoane juridice, în ceea ce privește contul 455, vis-a-vis de creditarea societății X SRL, pentru ca suma primită de petentă să reprezinte o restituire de creanță, așa cum aceasta din urmă susține .

În concluzie, diferența de... lei rezultată în urma stingerii contului de clienți și creditori diverși, încasată cu titlu de " c/val prestări servicii " reprezintă avans primit de petentă pentru prestarea unor servicii .

Astfel, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, organele de soluționare a contestațiilor apreciază că în mod corect echipa de inspecție fiscală a procedat la calcularea TVA, contestația formulată la acest capăt de cerere apărând ca neântemeiată.

b) Referitor la dobânzile în sumă de ...lei Ron și penalități de întârziere în sumă de ... lei Ron aferente debitului suplimentar reprezentând TVA, cauza supusă soluționării este dacă acestea sunt datorate în condițiile în care în sarcina petentei a fost reținut ca legal datorat debitul care le-a generat.

În fapt, prin decizia de impunere nr.... din01.2007 ce face obiectul cauzei, organele de control au calculat în sarcina petentei accesorii în sumă totală de... lei aferente TVA stabilite suplimentar în sumă de... lei.

Având în vedere faptul că majorările și penalitățile de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale " , iar în sarcina petentei s-a stabilit ca legal datorat debitul în sumă de... lei reprezentând TVA, pe cale de consecință se reține că organul de control în mod corect a stabilit în sarcina petentei

majorări și penalități de întârziere în sumă de.... lei , contestația formulată de petentă pentru acest capăt de cerere aparând ca neântemeiată .

Asupra contestației formulate de **SC... SRL**, serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea prin adresa nr.... din ...04.2007 existentă în copie la dosarul cauzei opiniază în același sens.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.179 alin.(1) lit.a), art.181 și art.186 alin.1 din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep.la 26.09.2005 se :

DECIDE

Respingerea contestației formulate de **SC ...SRL** ca neântemeiată pentru suma de.... lei **RON** reprezentând TVA și accesorii aferente .

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare

DIRECTOR EXECUTIV,