



DECIZIA NR. 10787/18.10.2018
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. X S.R.L. mun. Vaslui
înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui
sub nr. .. și la
Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub
nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1 a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Vaslui - Inspecție Fiscală, prin adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ..., cu privire la contestația formulată de **S.C.X S.R.L. mun. Vaslui** cu sediul în mun. Vaslui, str. .. nr. ..., jud. Vaslui, având Cod unic de înregistrare RO ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Vaslui sub nr. J/..., reprezentată de domnul X, în calitate de administrator.

S.C. X S.R.L. mun. Vaslui, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS ... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui-Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS

În ceea ce privește suma contestată, având în vedere că prin contestația formulată la data de 18.05.2018 societatea susține că se contestă valoarea TVA instituită în cadrul controlului fiscal pentru anii 2013 și 2014, prin adresa nr. ..., organul de soluționare a contestației a solicitat contestatorului să precizeze cu claritate suma contestată individualizată pe categorii de impozite, taxe, contribuții, accesorii, etc.

Prin adresa de răspuns nr.... înregistrată în cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași sub nr. .. societatea contestatoare precizează faptul că, se contestă sumele de:

Exemplarul 1/4

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

- S lei, respectiv TVA-ul aferent;
- S lei, respectiv TVA-ul aferent.

Urmare faptului că nici prin această adresă societatea nu precizează cu claritate suma contestată, vom considera contestația formulată la data de 18.05.2018 ca fiind îndreptată împotriva întregii Decizii de impunere nr. F-VS ..., cu privire la TVA, în conformitate cu prevederile art. 269 alin.(3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia: *„În contestațiile care au ca obiect sume se specifică quantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de creanțe fiscale, precum și accesorii ale acestora. În situația în care se constată nerespectarea acestei obligații, organul fiscal de soluționare competent solicită contestatorului, în scris, ca acesta să precizeze, în termen de 5 zile de la comunicarea solicitării, quantumul sumei contestate, individualizată. În cazul în care contestatorul nu comunică suma, se consideră contestat întregul act administrativ fiscal atacat.”*

Astfel, suma contestată este în quantum de **S lei** și reprezintă TVA.

Contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS ... a fost depusă în termenul legal de 45 zile prevăzut de art. 270 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat la data de **03.04.2018** după cum rezultă din confirmarea de primire existentă în xerocopie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la data de **18.05.2018** fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui sub nr.

I. S.C. X S.R.L. mun. Vaslui formulează contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS ... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui-Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS ... cu privire la suma de S lei reprezentând TVA.

Prin contestația formulată petenta susține faptul că, prin actul de control, la Capitolul IV pag., 21, organele de inspecție fiscală fac următoarele precizări:

„Echipa de inspecție fiscală nu a ținut cont de avansurile facturate dar încasate înainte de 01.06.2013!”, din raportul de control reiese că s-a ținut cont de facturile emise ulterior datei de 01.06.2013, astfel: „De

Exemplarul 1/4

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

exemplu, din avansurile încasate înainte de 01.06.2013 suma de S lei, astfel că, la decembrie 2013 se afla în sold la contul 419 suma de S lei, din care suma de S lei, reprezintă avansuri încasate înainte de 01.06.2013.

A fost stabilită pentru perioada iunie-decembrie 2013 o diferență la TVA colectat în sumă de S lei aferentă avansurilor în sumă de S lei încasate în această perioadă.

În anul 2013 s-a facturat din avansurile încasate până în 01.06.2013 suma de S lei.”

Referitor la cele citate și relatate, petenta atașează pentru anul:

- 2013, procese verbale de compensare din care reiese că suma facturată din soldul de S lei la 01.06.2013 este în sumă de S lei;

- 2014, procese verbale de compensare din care reiese că suma facturată din soldul de S lei la 01.06.2013 este în sumă de S lei.

În concluzie, petenta susține că se contestă sumele de S lei considerate sume facturate după data de 01.06.2013 din soldul de S lei, la data de 01.06.2013 cât și suma de S lei, considerată facturată după 01.01.2014 din soldul de S lei la data de 01.06.2013.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui, urmare a verificării efectuate la S.C. X S.R.L. mun. Vaslui, în ceea ce privește impozitul pe profit pentru perioada 01.04.2013-31.12.2016 și TVA pentru perioada 01.06.2013-30.04.2017 au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS ..., în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS ... prin care au stabilit în sarcina societății suma de S lei (S lei impozit pe profit și S lei TVA) din care petenta contestă suma de S lei reprezentând TVA.

Urmare inspecției fiscale efectuate la **S.C. X S.R.L. mun. Vaslui** pentru perioada 03.04.2017-30.04.2017, în ceea ce privește TVA, s-a constatat faptul că, în perioada verificată, societatea a calculat și înregistrat TVA colectată în sumă de S lei, aferentă veniturilor obținute din lucrări de instalații de încălzire și de aer condiționat și venituri din vânzări cu amănuntul de aparate de aer condiționat și centrale termice.

La data de 30.04.2017, conform fișei pe plătitor, societatea înregistrează un sold al taxei pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, față de care organele de inspecție fiscală au stabilit diferențe în sumă de S lei, rezultând un TVA de plată în sumă de S lei.

Pe ani, situația se prezintă astfel:

Iunie-decembrie 2013

Taxa deductibilă (cont 4426) evidențiată = S lei

Taxa deductibilă (cont 4426) declarată = S lei

Taxa deductibilă (cont 4426) stabilită la control = S lei
Diferența evidențiat/declarat = S lei
Diferența evidențiat/control = S lei
Taxa colectată (cont 4427) evidențiată = S lei
Taxa colectată (cont 4427) declarată = S lei
Taxa colectată (cont 4427) stabilită la control = S lei
Diferența evidențiat/declarat = S lei
Diferența evidențiat/control = S lei
TVA de plată evidențiat = S lei
TVA de plată declarat = S lei
TVA de plată control = S lei

Anul 2014

Taxa deductibilă (cont 4426) evidențiată = S lei
Taxa deductibilă (cont 4426) declarată = S lei
Taxa deductibilă (cont 4426) stabilită la control = S lei
Diferența evidențiat/declarat = -S lei
Diferența evidențiat/control = S lei
Taxa colectată (cont 4427) evidențiată = S lei
Taxa colectată (cont 4427) declarată = S lei
Taxa colectată (cont 4427) stabilită la control = S lei
Diferența evidențiat/declarat = S lei
Diferența evidențiat/control = S lei
TVA de plată evidențiat = S lei
TVA de plată declarat = S lei
TVA de plată control = S lei.

Anul 2015

Taxa deductibilă (cont 4426) evidențiată = S lei
Taxa deductibilă (cont 4426) declarată = S lei
Taxa deductibilă (cont 4426) stabilită la control = S lei
Diferența evidențiat/declarat = S lei
Diferența evidențiat/control = S lei
Taxa colectată (cont 4427) evidențiată = S lei
Taxa colectată (cont 4427) declarată = S lei
Taxa colectată (cont 4427) stabilită la control = S lei
Diferența evidențiat/declarat = S lei
Diferența evidențiat/control = - S lei
TVA de plată evidențiat = S lei
TVA de plată declarat = S lei
TVA de plată control = S lei.

Anul 2016

Taxa deductibilă (cont 4426) evidențiată = S lei

Taxa deductibilă (cont 4426) declarată = S lei
Taxa deductibilă (cont 4426) stabilită la control = S lei
Diferența evidențiat/declarat = S lei
Diferența evidențiat/control = S lei
Taxa colectată (cont 4427) evidențiată = S lei
Taxa colectată (cont 4427) declarată = S lei
Taxa colectată (cont 4427) stabilită la control = S lei
Diferența evidențiat/declarat = S lei
Diferența evidențiat/control = -S lei
TVA de plată evidențiat = S lei
TVA de plată declarat = S lei
TVA de plată control = S lei

Ianuarie-aprilie 2017

Taxa deductibilă (cont 4426) evidențiată = S lei
Taxa deductibilă (cont 4426) declarată = S lei
Taxa deductibilă (cont 4426) stabilită la control = S lei
Diferența evidențiat/declarat = S lei
Diferența evidențiat/control = S lei
Taxa colectată (cont 4427) evidențiată = S lei
Taxa colectată (cont 4427) declarată = S lei
Taxa colectată (cont 4427) stabilită la control = S lei
Diferența evidențiat/declarat = S lei
Diferența evidențiat/control = S lei
TVA de plată evidențiat = S lei
TVA de plată declarat = S lei
TVA de plată control = S lei.

În urma inspecției fiscale s-a stabilit suplimentar TVA de plată în cuantum de S lei, din care:

- S lei reprezintă diferența TVA colectată aferentă avansurilor încasate, înregistrate în contul 419 „Clienți-creditori” pentru care societatea nu a colectat TVA la data încasării sumelor.

La 30.04.2017 societatea înregistrează un sold al contului 419 „Clienți creditori” în sumă de S lei, din care suma de S lei reprezintă avansuri încasate pentru care societatea nu a colectat TVA.

- S lei reprezintă diferența TVA colectat aferentă diferenței de venituri stabilită în plus de organul de control în luna martie 2015, în sumă de S lei. În luna martie 2015 societatea scade din gestiune lucrări în curs de execuție în valoare de S lei și înregistrează venituri în valoare de S lei, cu o diferență în minus în valoare de S lei.

Exemplarul 1/4

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

Page 5 of 15

- S lei reprezintă diferența TVA datorată completării eronate a deconturilor de TVA.

În ceea ce privește avansurile aflate în sold la 01.06.2013 în valoare de S lei, organele de inspecție fiscală au refăcut situația centralizatoare privind constituirea diferențelor la TVA și a stabilit pentru luna iunie avansuri în sumă de S lei, pentru care s-a colectat TVA în sumă de S lei.

Din suma înregistrată în debitul contului 419 „Clienți creditor”, S lei, suma de S lei reprezintă avansuri facturate dar aferente celor aflate în sold la 01.06.2013.

Echipele de inspecție fiscală nu a ținut cont de avansurile facturate dar încasate înainte de 01.06.2013. De exemplu, din avansurile încasate înainte de 01.06.2013, în sumă de S lei s-a facturat în perioada iunie-decembrie 2013 suma de S lei, astfel că, la decembrie 2013 se afla în sold la contul 419 „Clienți creditor” suma de S lei, din care suma de S lei reprezintă avansuri încasate înainte de 01.06.2013.

A fost stabilită pentru perioada iunie-decembrie 2013 o diferență TVA colectat în sumă de S lei aferentă avansurilor în sumă de S lei încasate în această perioadă.

La fel s-a procedat și pentru perioada următoare, astfel:

- în anul 2014 s-a facturat din avansurile încasate până la 01.06.2013 suma de S lei;

- în anul 2015 s-a facturat sau s-au restituit avansuri încasate până la 01.06.2013 suma de S lei.

Urmare celor precizate anterior, pentru perioada verificată 01.06.2013-30.04.2017 organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de TVA în sumă de S lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, constatările organelor fiscale și actele normative în vigoare pentru perioada verificată, se rețin următoarele:

S.C. S.R.L. are sediul social în mun. Vaslui, str. .. nr. . județul Vaslui;

Denumire CAEN: lucrări de instalații sanitare, de încălzire și de aer condiționat/Cod 4322;

Cod de identificare fiscală: RO ...;

Perioada supusă verificării: 01.04.2013-31.12.2016 pentru

Impozitul pe profit;

01.06.2013-30.04.2017 pentru TVA.

Exemplarul 1/4

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

1. Referitor la suma de S lei reprezentând TVA stabilită suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS

În fapt, urmare inspecției fiscale efectuate la **S.C. X S.R.L. mun. Vaslui** în ceea ce privește TVA, pentru perioada 01.06.2013-30.04.2017, organele de inspecție fiscală au stabilit o TVA în plus în cuantum de **S lei** (S lei aferentă anului 2013 și S lei aferentă anului 2014), care a fost diminuată cu suma de (-) **S lei** (- S lei aferentă anului 2015 și – S lei aferentă anului 2016) reprezentând diferențe de TVA colectată, acordate în favoarea societății, rămânând astfel stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr. F-VS ... o diferență de TVA în sumă de **S lei** (S lei – S lei).

Prin contestația formulată, și în urma demersurilor întreprinse de organul de soluționare a contestației, societatea nu precizează cu claritate suma contestată, fapt pentru care, contestația s-a considerat ca fiind formulată împotriva întregii Decizii de impunere nr. F-VS ... cu privire la TVA în sumă de **S lei**.

De asemenea, prin contestația formulată societatea prezintă argumente doar pentru TVA stabilită suplimentar în sumă de S lei din care S lei aferentă anului 2013 și S lei aferentă anului 2014.

▪ Referitor la TVA stabilit suplimentar în sumă de S lei (S lei aferentă anului 2013 și S lei aferentă anului 2014) cauza supusă soluționării este dacă organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit această sumă, în condițiile în care societatea a încasat avansuri înregistrate în contul 419 „Clienți creditori” pentru care nu a colectat TVA și nu a întocmit facturi.

În fapt, la data de 01.06.2013 societatea contestatoare avea înregistrate în soldul contul 419 „Clienți creditori”, avansuri în valoare de S lei.

În urma verificării efectuate, organele de inspecție fiscală nu au ținut cont de avansurile facturate dar încasate înainte de 01.06.2013.

Spre exemplu, din avansurile încasate înainte de 01.06.2013, în sumă de S lei s-a facturat în perioada iunie-decembrie 2013 suma de S lei, astfel că, la decembrie 2013 se afla în soldul contul 419 „Clienți creditori” suma de S lei, din care suma de S lei reprezintă avansuri încasate înainte de 01.06.2013.

A fost stabilită pentru perioada iunie-decembrie 2013 o diferență TVA colectat în sumă de **S lei** aferentă avansurilor în sumă de Slei încasate în această perioadă.

În ceea ce privește anul 2014, societatea contestatoare avea în sold avansuri în sumă de S lei, din care s-au facturat în perioada verificată avansuri în sumă de S lei, rămânând astfel o diferență în sumă de S lei pentru care organele de inspecție fiscală au colectat TVA în sumă **de Slei**.

Prin contestația formulată petenta susține că nu s-a ținut cont de facturile emise ulterior datei de 01.06.2013 și depune:

- pentru anul 2013, procese verbale de compensare din care reiese că suma facturată din soldul de S lei la 01.06.2013 este în sumă de S lei;
- 2014, procese verbale de compensare din care reiese că suma facturată din soldul de S lei la 01.06.2013 este în sumă de S lei.

Suma de **S lei** reprezentând TVA a fost stabilită astfel:

S lei TVA colectat aferent anului 2013;

Slei, TVA colectat aferent anului 2014;

(-) S lei, TVA colectat în minus aferent anului 2015;

(-) S lei, TVA colectat în minus aferent anului 2016.

S lei + Slei - S lei – S lei = **S lei**.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 134² alin.(1) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabil în perioada verificată 01.06.2013-31.12.2015, conform căruia:

„ART. 134²*)

Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

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

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

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

b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării ori prestării acestora;”

Începând cu data de 01.01.2016, sunt aplicabile prevederile art. 282 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform căruia:

„ART. 282

Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

Exemplarul 1/4

Document care conține date cu caracter personal protejate de prevederile Regulamentului (UE) 2016/679

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

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

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

b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării ori prestării acestora;”

Conform textului de lege, exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

Prin excepție însă, exigibilitatea taxei intervine la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator.

Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării ori prestării acestora.

Din documentele existente la dosarul cauzei, reiese că societatea contestatoare depune un număr de 30 de procese verbale de compensare emise în perioada 03.06.2013-31.12.2013 pentru diverși clienți, care în opinia sa justifică facturarea și implicit colectarea TVA din soldul contului 419 „Clienți creditori” în sumă de S lei.

Referitor la aceste aspecte, pct. 14 din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 3512/2008 privind documentele financiar contabile, precizează următoarele:

„14.(...)

Înregistrările în contabilitatea sintetică și analitică se fac pe bază de documente justificative, fie document cu document, fie pe baza unui centralizator în care sunt înscrise mai multe documente justificative al căror conținut se referă la operațiuni de aceeași natură și perioadă.

(...)

Înregistrările în contabilitate se fac cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor după data de întocmire sau de intrare a acestora în unitate și sistematic, în conturi sintetice și analitice, în

conformitate cu regulile stabilite pentru fiecare formă de înregistrare în contabilitate.”

Conform textului de lege, înregistrările în contabilitate se fac cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor după data de întocmire sau de intrare a acestora în unitate și sistematic, în conturi sintetice și analitice, în conformitate cu regulile stabilite pentru fiecare formă de înregistrare în contabilitate.

Analizând „Balanța analitică partener 419 Clienți-creditori”, existentă în xerocopie la dosarul cauzei, reiese faptul că, pentru anul 2013, societatea contestatoare avea avansuri încasate înregistrate în soldul contului 419 „Clienți creditori” în sumă de S lei, din care în sumă de S lei aflate în sold la 01.06.2013.

În perioada iunie-decembrie 2013 societatea contestatoare a facturat avansuri în sumă de S lei, însă acestea au compensat avansurile mai vechi de 01.06.2013, în sumă de S lei perioadă care nu a fost supusă actualei verificări.

Pentru anul 2014, societatea contestatoare avea avansuri încasate înregistrate în soldul contului 419 „Clienți creditori” în sumă de S lei.

În perioada ianuarie-decembrie 2014 societatea contestatoare a facturat avansuri în sumă de S lei, însă acestea au compensat avansurile mai vechi de 01.06.2013, în sumă de S lei perioadă care nu a fost verificată.

Facem precizarea că, avansurile aflate în sold la 01.06.2013 au fost încasate în lunile aprilie și mai 2013, iar pentru această perioadă organele de inspecție fiscală nu au colectat TVA întrucât perioada de până la 01.06.2013 nu a fost perioadă verificată.

Pentru anul 2013, s-a colectat TVA în sumă de S lei pentru avansurile în sumă de S lei.

Pentru anul 2014 TVA, s-a colectat TVA în sumă de S lei pentru avansurile în sumă de S lei.

Din același document, „Balanța analitică partener 419 Clienți-creditori”, precum și din Anexa privind sumele facturate din avansurile aflate în sold la 01.06.2013, reiese faptul că, sumele semnificative contestate reprezintă avansuri încasate de la S.C. X S.A.

Astfel, societatea are înregistrat la 01.06.2013 în soldul contului 419 „Clienți creditori” avansuri în sumă de S lei; în perioada 01.06.2013-31.12.2013 societatea mai încasează avansuri în sumă de S lei.

Societatea facturează în anul 2013 suma de S lei și în baza Procesului verbal de compensare nr. X compensează doar suma de S lei ca fiind avans încasat de 01.06.2013.

În acesta caz, organele de inspecție fiscală au considerat toată suma de S lei ca fiind aferentă avansurilor înainte de 01.06.2013.

Pentru avansurile încasate societatea contestatoare nu a întocmit și nu a prezentat organelor de inspecție fiscală, facturi din care să reiasă

obiectul încasării avansului, iar compensarea cu contul 411 „Clienți” pe măsura facturării se face aleator în contabilitate și fără a ține cont de data încasării avansurilor, compensându-se în general avansurile curente.

În acest caz, se reține că organele de inspecție fiscală au ținut cont de procesele verbale de compensare depuse de societatea contestatoare și analizate în timpul inspecției fiscale, însă au considerat că acestea au compensat avansurile mai vechi de 01.06.2013.

Prevederile legale citate anterior, stipulează faptul că, **înregistrările în contabilitate se fac cronologic, prin respectarea succesiunii.**

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. X, organele de inspecție fiscală fac următoarele precizări:

„menționăm că sumele înregistrate în balanța analitică cont 419-pentru anul 2013 (atât pe debit cât și pe credit, inclusiv soldul final) nu corespund cu sumele înregistrate în balanța de verificare la 31.12.2013 și nici balanța analitică cont 419 pentru anul 2013 anexată la contestație.

Astfel în balanța analitică cont 419:

- total sume debit = S lei;
- total sume credit = S lei;
- **sold final creditor = S lei;**

În balanța de verificare la 31.12.2013;

- total sume debit = S lei;
- total sume credit = S lei;
- sold final creditor = S lei.

În balanța analitică cont 419 pentru anul 2013 anexate la contestație **sold cont 419 = S lei.”**

Referitor la aceste aspecte, prin contestația formulată societatea se limitează la a depune procese verbale de compensare din care, în opinia sa, reiese că sumele facturate din soldul S lei la 01.06.2013 sunt în quantum de S lei și S lei, dar fără a prezenta argumente și documente din care să reiasă că s-a ținut cont și s-au facturat toate avansurile încasate până la 01.06.2013.

Ori, în conformitate cu prevederile legale citate anterior, exigibilitatea taxei intervine la data încasării avansului iar înregistrările în contabilitate se fac cronologic, prin respectarea succesiunii documentelor după data de întocmire sau de intrare a acestora în unitate.

Urmare celor prezentate și ținând cont de faptul că TVA contestată și stabilită în plus în sumă de S lei aferentă anilor 2013 și 2014 a fost influențată cu TVA colectată și acordată în favoarea societății în quantum de (-) S lei pentru anii 2015 și 2016, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată cu privire la TVA în sumă totală de S lei stabilită suplimentar prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS

2. Referitor TVA în sumă de S lei stabilită suplimentar de organele de inspecție fiscală prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS ..., Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații 1, este învestită să se pronunțe dacă în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar această sumă, în condițiile în care contestația nu aduce dovezi și argumente care să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

În fapt, în urma inspecției fiscale s-a stabilit un TVA suplimentar în sumă de S lei, astfel:

- S lei reprezintă diferența TVA colectat aferent diferenței de venituri stabilită în plus de organul de control în luna martie 2015, în sumă de S lei. În luna martie 2015 societatea scade din gestiune lucrări în curs de execuție în valoare de S lei și înregistrează venituri în valoare de S lei, cu o diferență în minus în valoare de S lei.

- S lei reprezintă diferența TVA, aferentă anilor 2013 (S lei) și 2014 (-S lei) datorată completării eronate a deconturilor de TVA.

Petenta contestă TVA în sumă totală de S lei dar nu aduce dovezi și argumente pentru diferența de TVA în sumă de S lei care să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

Argumentele aduse sunt aferente celorlalte capete de cerere analizate prin prezenta decizie de soluționare.

În drept, sunt aplicabile prevederile:

Art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

ART. 269

„Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...]

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază;

[...]”.

Potrivit acestui text de lege, în cuprinsul unei contestații se regăsesc motivele de fapt și de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază.

Art. 276 din actul normativ mai sus menționat prevede că:

ART. 276

„(1) În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

[...]”.

Rezultă din acest text de lege că organele competente în soluționarea contestațiilor analizează susținerile părților, dispozițiile legale invocate de acestea și documentele existente la dosarul cauzei, iar soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

Pct. 11.1 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

„**11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 279 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației**

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;

[...]”.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, în urma inspecției fiscale efectuate, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar TVA în sumă de **S lei**, iar societatea contestă această sumă, dar nu aduce dovezi și argumente care să combată constatările organelor de inspecție fiscală.

Argumentele aduse sunt aferente celorlalte capete de cerere analizate prin prezenta decizie de soluționare.

Având în vedere că petenta nu depune documente și nu aduce argumente pentru a demonstra că nu datorează TVA în sumă de S lei și de faptul că soluționarea contestației se face în limitele sesizării, urmează a se respinge **ca nemotivată** contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS ..., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui - Inspecție Fiscală în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS ..., cu privire la suma de **S lei reprezentând TVA.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate și în baza art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C X.S.R.L. mun. Vaslui** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS ... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui - Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS .. cu privire la suma de **S lei**, reprezentând **TVA**.

Art. 2. Respingerea ca nemotivată a contestației formulate de **S.C X S.R.L. mun. Vaslui** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-VS ... emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Vaslui - Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-VS ... cu privire la suma de **S lei**, reprezentând **TVA**.

Art. 3. Serviciul Soluționare Contestații 1 va comunica prezenta decizie contestatoarei precum și Administrației Județene a Finanțelor Publice Vaslui – Inspecție Fiscală precum spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, prezenta decizie de soluționare a contestației, este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Vaslui.

DIRECTOR GENERAL,

ŞEF SERVICIU 1,

ÎNTOCMIT,