

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR  
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului .....

**DECIZIA Nr. 39/2007/**  
privind soluționarea contestației depusă de  
**S.C. "K. T." S.R.L. --**  
înregistrată la D.G.F.P. a jud. „V” sub nr.--/03.12.2007

Direcția generală a finanțelor publice a județului „V” a fost sesizată de către Administrația finanțelor publice a municipiului „V”, Serviciul de inspecție fiscală persoane juridice prin adresa nr. -- din 03.12.2007 asupra contestației formulată de **S.C. "K. T." S.R.L., cu sediul în --, str. --, bl. --, sc. --, et. --, ap. --, jud. „V”**, CIF RO --, înregistrată la O.R.C. „V” sub nr. --.

Contestația nr. -- din 24.11.2007 a fost formulată împotriva măsurii dispuse prin raportul de inspecție fiscală nr. -- din 31.10.2007 în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr. -- din 05.11.2007 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală de către organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației finanțelor publice „V”, Serviciul de inspecție fiscală persoane juridice.

Suma ce face obiectul contestației este de -- lei reprezentand

- taxa pe valoarea adăugată -- lei;
- amendă -- lei.

În baza art. 7, art. 70, art. 206 și ținând cont de prevederile art. 85, art. 109 și 205 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, prin adresa nr. --/-- din 18.12.2007, s-a solicitat ca, în termen de 5 zile de la data primirii, societatea să prezinte toate documentele și clarificările necesare în soluționarea contestației.

S.C. "K. T." S.R.L., nu a dat curs adresei noastre până la data prezentei și ca urmare s-a procedat la soluționarea contestației ținând seama numai de documentele existente în dosarul cauzei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, la Administrația finanțelor publice „V” sub nr --/26.11.2007, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat.

Constatând că sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 207 (1) și 209 (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, Direcția generală a finanțelor publice a județului „V” prin compartimentul Soluționare contestații este legal investită să soluționeze contestația în cauză.

**I. S.C. "K. T." S.R.L. „V”** nu este de acord cu obligația fiscală stabilită suplimentar de plată la Taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei prin raportul de inspecție fiscală nr. -- din 31.10.2007 în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr. -- din 05.11.2007 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, precum și cu amenda în sumă de -- lei aplicată în baza procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. -- din 31.10.2007, invocând următoarele:

În legătură cu taxa pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de -- lei:

- "La data facturării navelor către partenerii externi, acestea nu erau în stare de funcționare" (februarie 2007 și mai 2007);

- "Navele livrate la extern de către "K. T." SRL, conform contractelor încheiate, trebuiau predate în condiții bune de funcționare", s-au efectuat o serie de reparații care au fost realizate în perioada februarie - 31 iulie 2007, "fapt certificat de înmatricularea navelor sub pavilion grec în data de 01.08.2007" motiv pentru care unele reparații și servicii au fost facturate după data de 01.08.2007.

În legătură cu taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de -- lei:

- "Suma de -- lei încasată de la "E" -- reprezintă garanție pentru livrare de combustibil în campania agricolă de toamnă, "E" -- urmând să achite combustibilul achiziționat de la "K. T." S.R.L. cu bonuri valorice emise de APIA;"

- "Inventarierea efectuată de către echipa de control a fost făcută tendențios și fără profesionalism, faptul cel mai important fiind evaluarea stocului de marfa, care a fost făcută parțial și în mare parte pe declarația pe propria răspundere a gestionarului;"

- "Inventarierea stocului de marfa existent în punctul de lucru -- a fost făcută la data de 12.10.2007, data la care o cantitate mare de combustibili au fost livrați producătorilor agricoli din zona și nefiind facturați la acea dată;"

- "suntem de acord oricând ca AFP „V” să efectueze o inventariere a marfurilor existente în cadrul punctului de lucru --, cu condiția să fim instiințați din timp, pentru ca la rândul nostru să informăm clienții noștri din zona despre închiderea temporară a punctului de lucru;"

- "K. T." S.R.L. este platitoare de TVA lunar, deci avea timpul necesar să factureze marfurile livrate în cursul lunii până la data de 31.10.2007;"

- "Facturarea combustibililor ce urmează să fie încasați cu bonuri valorice emise de APIA, necesită un protocol special, datorită acestui fapt, facturarea se face după terminarea lunii".

"În legătură cu alte constatări - privind alte abateri legale constatate de către echipa de control nu putem lua în considerare decât faptul că nu există registrul unic de control la punctul de lucru, deci contestăm amenda de -- de lei, stabilită de echipa de control."

**II.** Prin decizia de impunere nr. -- din 05.11.2007 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. -- din 31.10.2007 în sarcina contestatoarei s-au stabilit obligații suplimentare de plată către bugetul de stat în sumă totală de -- lei contestată de societate în totalitate.

În urma verificărilor efectuate la S.C. "K. T." S.R.L. pentru soluționarea adresei nr. -- /12.09.2007, emisă de serviciul Analiza deconturilor negative de TVA din cadrul AFP „V”, pentru restituirea soldului sumei negative de TVA, în sumă de -- lei, înscrisă în Decontul de taxa pe valoarea adăugată nr. --/04.09.2007, organele de inspecție fiscală au constatat că, pentru perioada 01.07. - 31.08.2007, societatea:

a/. nu a colectat taxa pe valoarea adăugată în suma de -- lei pentru avansurile încasate de la S.C. "E" SRL -- în sumă de -- lei reprezentând c/valoarea avans motorină, potrivit art. 134\*2 alin. (2), lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

b/. nu a colectat taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei asupra mărfurilor lipsă din stoc la punctul de lucru -- în sumă de -- lei. Stocul de marfă a fost calculat de către organul de control în raport de stocul de marfă declarat de gestionar prin declarația dată pe proprie răspundere la data de 12.10.2007 în sumă de -- lei, marfa vândută, în perioada 01.09. - 12.10.2007, în baza facturilor emise de gestionar în sumă de -- lei, marfa vândută în aceeași perioadă în baza rapoartelor zilnice emise de casa de marcat în sumă de -- lei, benzină și motorină vândută, pentru care nu s-au întocmit facturi până la data de 12.10.2007, pe baza de bonuri valorice în sumă de -- lei prezentate de reprezentantul financiar, mărfurile aprovizionate, în perioada 01.09. - 12.10.2007, în sumă de -- lei și stocul scriptic la data de 31.08.2007 în sumă de -- lei;

c/. a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei din facturi ce reprezintă cheltuieli efectuate pentru 2 nave înregistrate sub pavilion grec începând cu data de 01.08.2007. Navele au fost vândute de S.C. "K. T." S.R.L. și au fost radiate din proprietatea sa în baza certificatului de radiere nr. -- din 18.06.2007 și nr. -- din 07.07.2007.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, aprobat de conducătorul organului emitent al actului administrativ atacat, organul fiscal consideră ca neintemeiată contestația și propune respingerea acesteia.

**III.** Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societatea contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se reține:

III. 1/. Referitor la obligația fiscală în sumă de -- lei cu titlul de taxă pe valoarea adăugată, **cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice a județului „V” prin compartimentul Soluționare contestații este să se pronunțe asupra legalității și temeiniciei măsurilor dispuse de organul de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. -- din 05.11.2007 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. -- din 31.10.2007.**

În fapt, S.C. "K. T." S.R.L. cu sediul în --, str. -- bl. --, sc. --, et. --, ap.--, nu este de acord cu obligația fiscală suplimentară stabilită de plată la taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei prin neadmiterea la deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de -- lei din facturile primite pentru servicii executate în legătura cu cele -- nave vândute, colectarea taxei pe valoarea adăugată în suma de -- lei asupra sumelor încasate drept garanție pentru livrarea de combustibili în campania agricolă de toamnă, precum și a taxei în suma de --- lei calculată asupra stocului de marfă lipsă stabilit de organele de control.

Urmare a inspecției fiscale parțiale efectuată, pentru perioada 01.07. - 31.08.2007, pentru soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată nr.-- din 04.09.2007 cu opțiunea de restituire a sumei negative înscrisă în decont de -- lei, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea datorează la taxa pe valoarea adăugată suma de -- lei, astfel:

- -- lei - taxa pe valoarea adăugată dedusă din facturi fiscale emise pentru lucrări efectuate asupra unor bunuri (nave) după data înstrăinării acestora, respectiv după data de 01.08.2007;

- -- lei - taxa pe valoarea adăugată colectată calculată asupra avansului încasat pentru livrări de combustibili de la "E" ---;

- --- lei - taxă pe valoarea adăugată colectată calculată asupra stocului de marfă constatat lipsă de către organul de inspecție fiscală.

În drept, sunt aplicabile prevederile TITLULUI VI "TAXA PE VALOAREA AD-UGAT~" din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data de 01.01.2007, precum și a Normelor metodologice de aplicare a acestui titlu aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la 01.01.2007, astfel că:

art. 145

" (1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;"

art. 128 (4) "Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni:

(....)

d) bunurile constatate lipsă din gestiune, cu excepția celor la care se face referire la alin. (8) lit. a) - c).

*art. 134 " Faptul generator și exigibilitatea - definiții*

(.....)

(2) *Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.*

(3) *Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei."*

*art. 134\*2*

*" Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări 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:*

(.....)

*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 sau prestării acestora;"*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s- au reținut următoarele:

a/ Referitor la taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de -- lei

S.C. "K. T." S.R.L. a încasat avansuri de la S.C. "E" SRL -- în sumă de -- lei pentru care nu a întocmit facturi și nici nu a colectat taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de -- lei în conformitate cu prevederile art. 134 \*2 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, în vigoare la 01.01.2007, citat mai sus.

Cât privește afirmația societății că suma încasată în avans de la S.C. "E" SRL reprezintă garanție pentru livrare de combustibil în campania agricolă de toamnă urmând ca să achite combustibilul cu bonuri valorice nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât potrivit Codului fiscal în vigoare la 01.01.2007 exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervine la data la care s-a încasat avansul și reprezintă o plată parțială sau integrală a contravalorii combustibililor efectuată înainte de data livrării acestora iar societatea are obligația să calculeze taxa pe valoarea adăugată asupra avansului încasat.

În consecință, deoarece societatea avea obligația să calculeze taxa pe valoarea adăugată asupra avansului încasat, potrivit art. 134\*2 alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, citat mai sus, care prevede că exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervine la data la care s-a încasat avansul, urmează a se respinge contestația pentru suma de -- lei.

b/ Referitor la taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de -- lei

La S.C. "K. T." S.R.L. organele de inspecție fiscală au efectuat la data de 12.10.2007 o cercetare la fața locului la punctul de lucru -- pentru a verifica existența stocului de mărfuri în sumă de -- lei. Au constatat bunuri lipsă în gestiune în sumă de -- lei din care taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de -- lei.

De menționată ca societatea nu face dovada ca stocul de marfă nu este corect stabilit.

În consecință, potrivit art. 128 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal în vigoare la data de 01.01.2007, care precizează că: "*Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată (...) bunurile constatate lipsă din gestiune(..)*", S.C. "K.T." S.R.L. datorează taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei calculată asupra contravalorii bunurilor constatate lipsă în gestiune în sumă de -- lei (stoc scriptic -- lei minus stoc factic --), ca urmare se va respinge contestația ca neîntemeiată

c/ Referitor la taxa pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de -- lei

S.C. "K. T." S.R.L. a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de -- lei din facturi emise pentru cheltuieli cu staționarea la cheu și cu remorcarea de la "B" la "A" pentru -- nave vândute după data radierii și înregistrării acestora sub pavilion grecesc, respectiv 01.08.2007 conform certificatelor de radiere existente în dosarul cauzei.

Pentru cheltuielile efectuate după data radierii navelor și înregistrării acestora sub pavilion grecesc pentru care a dedus taxa pe valoarea adăugată societatea nu a prezentat documente din care să rezulte că aceste cheltuieli au fost recuperate de la proprietarii navelor ("M" S.A. Atena - Grecia și "A" Atena - Grecia) prin facturarea acestora, înregistrarea la venituri și colectarea taxei pe valoarea adăugată.

Afirmația societății că "Navele livrate la extern de catre "K.T" SRL, conform contractelor încheiate, trebuiau predate în condiții bune de funcționare", s-au efectuat o serie de reparații care au fost realizate în perioada februarie - 31 iulie 2007, "fapt certificat de înmatricularea navelor sub pavilion Grec în data de 01.08.2007" motiv pentru care unele reparații ale serviciilor au fost facturate după data de 01.08.2007 nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât,

- a înregistrat cheltuieli după data de 01.08.2007, pentru navele ce nu mai erau în proprietatea societății conform certificatului de radiere nr. -- din 09.07.2007 eliberat pentru nava vândută firmei "M" S.A. Atena - Grecia și a certificatului de radiere nr. --/18.06.2007 eliberat pentru nava vândută firmei "A" S.A. Atena - Grecia, la data eliberării certificatelor de radiere au fost emise și decizii de retragere a dreptului de arborare a pavilionului român;

- la art. 1 "obiectul contractului" din contractul nr. --/27.02.2007 încheiat între S.C. "K. T." SRL în calitate de vânzător și firma "A" S.A. Atena - Grecia în calitate de cumpărător și nr. --/12.05.2007 încheiat cu firma "M" S.A. Atena - Grecia în calitate de cumpărător se precizează că <<Nava va fi livrată, pe linia de plutire la cheul VANZATORULUI, în condiția **"asa cum este, acolo unde este"**.>> și la art. 4 "condiții de livrare" din aceleași contracte se precizează că <<**Toate cheltuielile referitoare la obținerea certificatului de remoraj și remorcarea navei vor fi efectuate de către CUMPARATOR.**>>

- S.C. "K. T." SRL a dedus fără a avea drept de deducere taxa pe valoarea adăugată în suma de -- lei aferentă cheltuielilor efectuate pentru:

- nava -- redenumită "A" aflată sub pavilion grecesc începând cu data de **01.08.2007:**

- din factura nr. --/07.08.2007 suma de -- lei aferentă cheltuielilor cu staționarea la cheu a navei;
    - din factura nr. --/22.08.2007 suma de 1.089,13 lei aferentă cheltuielilor cu remorcarea navei de la "B" la "A".

- nava -- redenumită "K" - K aflată sub pavilion grecesc începând cu data de **01.08.2007:**

- din factura nr. --/07.08.2007 suma de -- lei aferentă cheltuielilor cu staționarea la cheu a navei;
    - din factura nr. --/22.08.2007 suma de -- lei aferentă cheltuielilor cu remorcarea navei de la "B" la "A".

În consecință, S.C. "K. T." SRL nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor efectuate cu nava -- redenumită "A" și cu nava-- redenumită "K" - K după data înregistrării sub pavilion grec, respectiv 01.08.2007, precum și taxa aferentă cheltuielilor cu remorcarea navelor de la "B" la "A" deoarece în contracte se precizează că aceste cheltuieli vor fi suportate de către CUMPARATOR și potrivit art. 145 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile

și, cum societatea nu face dovadă că aceste cheltuieli au fost utilizate pentru realizarea de venituri (nu au fost recuperate de la cumpărătorii navelor ) datorează această taxă în sumă de -- lei și urmează respingerea contestației pentru această sumă.

Față de cele prezentate, pentru capătul de cerere reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de -- lei, urmează a se respinge contestația formulată de S.C. ‘K’. SRL., ca neintemeiată.

III. 2/ Referitor la suma de -- lei cu titlu de amendă,

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a finanțelor publice a județului „V” prin compartimentul Soluționare contestații are competența de a se investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.**

**In fapt**, organele de inspecție fiscală au sancționat S.C. ‘K. T.’ S.R.L „V” cu amendă contravențională în suma de -- lei în temeiul art. 42 alin.1 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și art. 8 alin. (1), lit. b) din Legea nr. 252/2003 privind registrul unic de control, conform procesului verbal de constatare și sancționare a contravențiilor nr. -- din 31.10.2007.

Cu privire la amenda contravențională se reține că acest capăt de cerere are caracter de plângere formulată în condițiile Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor aprobată cu modificările ulterioare prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală a finanțelor publice neavând competența materială de soluționare a acestui capăt de cerere.

**In drept**, art. 209 (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, cu modificările și completările ulterioare, reglementează competența soluționării contestațiilor, iar art. 223 din același act normativ, stipulează faptul că :**“Dispozițiile prezentului titlu se completează cu dispozițiile legale referitoare la regimul juridic al contravențiilor”**, competența de soluționare a capătului de cerere privind amenziile contravenționale aparținând judecătoriei în a cărei rază teritorială a fost savârșită contravenția.

Potrivit art. 32 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor aprobată cu modificările ulterioare prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, “Plângerea însoțită de copia de pe procesul - verbal de constatare a contravenției se depune la organul din care face parte agentul constatator, acesta fiind obligat să o primească și să înmaneze depunătorului o dovada în acest sens”, iar la alin. (2) “Plângerea împreună cu dosarul cauzei se trimite de îndată judecătoriei în a cărei circumscripție a fost savârșită contravenția.”

Având în vedere aceste prevederi legale, contestația îndreptată împotriva amenzilor contravenționale intră sub incidența prevederilor Ordonanței Guvernului nr. 2/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, aprobată cu modificări prin Legea nr. 180/2002, cu modificările și completările ulterioare, act normativ care constituie dreptul comun în materie de contravenții și pe cale de consecință se reține că D.G.F.P. „V” nu are competența materială de a se investi în analiza pe fond a contestației formulată împotriva amenzii contravenționale, întrucât aceasta aparține instanței judecătorești.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, se

**DECIDE:**

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C. "K. T." S.R.L „V” pentru suma de -- lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;

2. În ceea ce privește suma de -- lei reprezentând amenda contravențională, Direcția generală a finanțelor publice a județului „V” prin biroul Soluționare contestații nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, întrucât conform dispozițiilor legale competența de soluționare aparține instanței judecătorești în a cărei rază teritorială a fost săvârșită contravenția.

3. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie celor în drept spre a fi dusă la îndeplinire.

4. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,