



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Hunedoara



DECIZIA Nr.15 emisa de DGFP Hunedoara in anul 2010

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în X, județul Hunedoara.

Contestația a fost formulată, prin lichidatorul judiciar **X IPURL X**, impotriva **Deciziei de impunere nr. X** emisă, de Activitatea de inspecție fiscală, în baza **Raportului de inspecție fiscală nr. X**, privind stabilirea ca obligație de plată, către bugetul consolidat al statului, a sumei de **X lei**, reprezentând:

- **X lei** - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- **X lei** - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevazut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara, constatând că sunt indeplinite dispozițiile art. 205, art.206 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, societatea contestatoare susține că, în mod eronat, organele de inspecție fiscală nu au acordat drept de deducere pentru taxa pe valoarea în sumă totală de X lei, întrucât:

- în baza unui contract, **SC X SRL X** a emis factura fiscală seria X nr. X, pentru avansul încasat de la **SC X SRL** în sumă totală de X lei;

- **SC X SRL X** a dedus, în baza art. 134² alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003, taxa pe valoarea adăugată în sumă de X lei înscrisă în factura fiscală seria X nr. X emisă de **SC X SRL X**.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală, înregistrat sub nr. X, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. X, organele de control ale Activității de inspecție fiscală, au consemnat următoarele:

Din verificarea efectuată, s-a constatat că, între **SC X SRL X**, în calitate de vânzător și **SC X SRL X**, în calitate de cumpărător, s-a încheiat Contractul de vânzare - cumpărare nr. X, având ca obiect „vânzarea a X t fructoză”.

Conform acestui contract, **SC X SRL X** a emis factura fiscală seria X nr. X, pentru încasarea unui avans de la **SC X SRL X**, factură pe baza căreia a dedus **taxă pe valoarea adăugată** în sumă de X lei.

Organele de inspecție nu au acordat drept de deducere pentru **taxa pe valoarea adăugată** în sumă de X lei motivând următoarele:

- până la data de X, **SC X SRL X** nu și-a îndeplinit obligația contractuală față de **SC X SRL X**;
- **SC X SRL X** nu a întrprins demersuri în vederea recuperării creanței de la **SC X SRL X**.

Pentru neplata în termen a taxei pe valoarea adăugată au fost calculate **majorări de întârziere** în sumă de X lei.

III. Avand în vedere constatările organelor de control, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusă verificării, invocate de societatea contestatoare și de organele de control, se rețin următoarele:

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este investită a se pronunța dacă SC X SRL poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă unui avans, în condițiile în care contractul încheiat între cele două părți nu a fost pus în executare.

In fapt, SC X SRL, în calitate de cumpărător a încheiat cu SC X SRL X, în calitate de vânzător, Contractul de vânzare - cumpărare nr. X, al

căruia obiect îl constituie „vânzarea a X t fructoză”, în valoare totală de X lei, inclusiv TVA.

Prin contractul de vânzare - cumpărare încheiat s-au prevăzut următoarele:

- cumpărătorul se obligă să achite un avans între X% - X%, în termen de X zile de la semnarea contractului;
- cumpărătorul se obligă să achite diferența din suma totală din contract, după ce a fost livrată cantitatea care să acopere contravaloarea avansului în termen de X zile;
- vânzătorul se obligă să livreze cantitatea de X to fructoză, în termen de X zile de la achitarea avansului convenit.

În baza acestui contract, **SC X SRL X** a emis factura fiscală seria X nr. X reprezentând avans, pe baza căreia societatea contestatoare a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă de **X lei**.

Contravaloarea acestei facturi a fost achitată de către contestatoare pe baza următoarelor documente emise de **SC X SRL X**:

- chitanța seria X nr. X pentru suma de X lei;
- chitanța seria X nr. X pentru suma de X lei.

În drept, în speță sunt incidente prevederile art. 134² alin. (1) și alin. (2) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care precizează:

“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. Fac excepție de la aceste prevederi avansurile încasate pentru plata importurilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente importului, precum și orice avansuri încasate pentru operațiuni scutite sau care nu sunt impozabile. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării sau prestării acestora;”

Organele de inspecție fiscală au constatat faptul că, până la data de X, **SC X SRL X** nu și-a îndeplinit obligația contractuală față de **SC X SRL X**, în sensul că, nu i-a livrat cantitatea de X to fructoză.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că, în bilanțul de verificare încheiat la data de X, contul 409 „Furnizori - debitori” analitic „FINION” prezintă un sold debitor în sumă de X lei.

Se reține că, până la data finalizării verificării prin încheierea raportului de inspecție fiscală și nici în timpul soluționării contestației, **SC X SRL X** nu a făcut dovada intrării în gestiune a mărfurilor care au făcut obiectul Contractului de vânzare - cumpărare nr. X.

Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se reține faptul că societatea contestatoare nu putea să beneficieze de dreptul de deducere al taxei pe valoarea adăugată aferentă avansului facturat de **SC X SRL X** conform contractului de vânzare - cumpărare, care nu a fost pus în executare, motiv pentru care se va respinge contestația formulată de **SC X SRL X** ca neîntemeiată pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă de **X lei**.

În ceea ce privește suma de X lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, se reține că stabilirea de majorări aferente acestei taxe, în sarcina contestatoarei, reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul.

Deoarece, în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul de natura taxei pe valoarea adăugată, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere, societatea comercială datorează și suma de **X lei**, cu titlu de majorări aferente acestei taxe, în conformitate cu prevederile art. 119 și art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea contestației depusă de **SC X SRL**, prin lichidatorul judiciar **X IPURL X**, împotriva **Deciziei de impunere nr. X**, privind stabilirea ca obligație de plată, către bugetul consolidat al statului, a sumei de **X lei**, reprezentând:

- **X lei** - taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar;
- **X lei** - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR,