



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc 109/28.01.2010

privind soluționarea contestației formulate de

S.C. "Y" S.R.L. IAȘI

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului
Iași sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții cu privire la contestația formulată de **S.C. "Y" S.R.L.** cu sediul în Iași, str. înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr., cod unic de înregistrare RO prin adresa nr....., înregistrată la instituția noastră sub nr.

Contestația este formulată de administratorul societății, împotriva Deciziei de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă taxa pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către, administratorul societății și poartă amprenta ștampilei acesteia, în original.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, în data de 07.10.2009, așa cu rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei și data depunerii contestației, 05.11.2009, aceasta fiind înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.

Contestația este însoțită de Referatul nr. privind propunerea de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din

cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune respingerea în totalitate a contestației formulate de **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI**, ca fiind nemotivată și neîntemeiată și menținerea constatărilor înscrise în Decizia de impunere nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "Y" S.R.L. IAȘI, așa cum precizează în completările aduse contestației inițiale, prin adresa nr....., înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr., contestă parțial obligațiile fiscale stabilite în sarcina sa prin Decizia de impunere nr. C..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr., respectiv diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei, motivând în susținerea contestației următoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, consideră că aceasta nu este datorată, deoarece, pentru suma de S lei, încasată ca avans de la S.C. S.R.L. cu ordinul de plată nr....., a colectat taxa pe valoarea adăugată aferentă în sumă de S lei, iar cu ordinele de plată nr..... s-a restituit avansul deoarece marfa nu putea fi livrată la termenul stabilit și, din eroare, s-a menționat „*plată furnizori*” pe aceste ordine de plată.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, consideră că pentru suma de S lei încasată în luna aprilie și în luna iulie 2009, reprezentând contravaloare subvenții pentru motorina livrată pentru agricultură, nu se colectează taxa pe valoarea adăugată conform legilor și normelor de aplicare în vigoare, făcând excepție de la prevederile art.137 alin. (1) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, conform Hotărârii Guvernului nr.277/2008 privind aprobarea activității pentru care se acordă sprijin financiar producătorilor agricoli din sectorul vegetal în anul 2008, a cuantumului sprijinului financiar și a sumei totale alocate acestei activități, respectiv Hotărârii Guvernului nr.1628/2008 privind aprobarea activității pentru care se acordă sprijin financiar producătorilor agricoli din sectorul vegetal în anul 2009, a cuantumului sprijinului financiar, precum și a sumei totale alocate acestei activități.

Astfel, consideră că a fost diminuată ilegal taxa pe valoarea adăugată de rambursat înregistrată în evidența contabilă, cu suma totală de S lei și solicită anularea parțială a Deciziei de impunere nr. din

29.09.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală, urmarea inspecției fiscale efectuată la **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI**, prin Decizia de impunere nr. privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. au stabilit în sarcina acesteia diferența suplimentară de plată reprezentând impozit pe profit în sumă de S lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S lei și diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de S lei și majorările de întârziere aferente în sumă de S lei, contestată parțial de către societate, respectiv taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei, stabilită în baza următoarelor constatări:

- **S lei**, taxa pe valoarea adăugată colectată stornată din evidența contabilă fără a deține documente justificative, fiind astfel încălcare prevederile art.138 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

-**S lei**, taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă subvențiilor cu care a fost diminuată contravaloarea combustibililor livrați și facturați către producători agricoli, fiind astfel încălcare prevederile art.137 alin.(1) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, cauza supusă soluționării este dacă societatea datorează această sumă, în condițiile în care susține faptul că a efectuat operațiunea de stornare a taxei pe valoarea adăugată deoarece a restituit avansul încasat de la S.C. S.R.L. pentru care a colectat taxa pe valoarea adăugată la data încasării.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI** a înregistrat eronat în luna martie 2009 ștornarea taxei pe valoarea adăugată aferentă plăților efectuate în sumă totală de S lei, cuprinsă în trei ordine de plată către furnizorul său, **S.C. S.R.L.**, fără să emită factură cu semnul minus și în condițiile în care pe ordinele de plată, respectiv OP nr.20 din 13.03.2009 pentru suma de S lei, nr.21 din 13.03.2009, pentru suma de S lei și nr.,,,,,,, pentru suma de S lei, s-a

făcut mențiunea „plată furnizori”, iar așa cum rezultă din fișa analitică a partenerului **S.C. S.R.L.**, editată la data de 22.09.2009, societatea datorează acestei societăți suma de S lei.

Societatea contestatoare susține faptul că pentru suma de S lei încasată în baza ordinului de plată nr..... emis de **S.C. S.R.L.** a colectat taxa pe valoarea adăugată, iar plățile din data de 13.03.2009, în sumă totală de S lei, efectuate către aceeași societate cu ordinele de plată nr....., reprezintă restituirea avansului încasat și că, eronat, a menționat pe acestea că reprezintă plată furnizori, considerând că în mod corect a efectuat ștornarea taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei aferentă avansurilor restituie.

În drept, potrivit prevederilor art. 138 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

“Baza de impozitare se reduce în următoarele situații:

a) dacă a fost emisă o factură și, ulterior, operațiunea este anulată total sau parțial, înainte de livrarea bunurilor sau de prestarea serviciilor; [...]”

În speță sunt aplicabile și prevederile art. 134² alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

„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;[...]”,

coroborate cu prevederile art.155 alin. (1) din același act normativ, care precizează: **„Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.”**,

precum și ale punctului 69. alin. (4) din Norme metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, potrivit căroră,

„Regularizarea facturilor emise pentru plăți în avans se realizează prin stornarea facturii de avans la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrala a livrării de bunuri și/sau prestării de servicii. Stornarea se poate face separat sau pe aceeași factura pe care se evidențiază contravaloarea integrala a livrării de bunuri și/sau prestării de servicii.”

Se reține faptul că societatea contestatoare nu a depus la dosarul cauzei facturile emise pentru avansurile încasate și pentru avansurile restituite pentru a justifica înregistrarea contabilă reprezentând ștornarea taxei pe valoarea adăugată colectată în sumă totală de S lei.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația societății potrivit căreia plățile efectuate în data de 13.03.2009, în sumă totală de S lei, către **S.C. S.R.L.** reprezintă restituirea avansului încasat, deoarece, pe respectivele ordine de plată s-a menționat că suma reprezintă „plata furnizori” și, conform fișei analitice cont 401 ”Furnizori” a partenerului **S.C. S.R.L.** editată la data de 22.09.2009, societatea contestatoare are obligații de plată către acest furnizor în sumă totală de S lei.

Având în vedere faptul că societatea nu a depus la dosarul cauzei documente justificative pentru a demonstra legalitatea operațiunii de stornare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei, iar din motivele invocate în susținerea contestației nu a rezultat o altă situație de fapt decât cea constatată de către organele de inspecție fiscală, urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere, ca neîntemeiată.

2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal, organele de inspecție fiscală au stabilit această sumă, în condițiile în care societatea a diminuat baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată cu contravaloarea subvențiilor acordare producătorilor agricoli.

În fapt, prin Raportul de inspecție fiscală nr. din 29.09.2009, organele de inspecție fiscală au constatat că, în lunile aprilie și iulie 2009, societatea verificată, **S.C. ”Y” S.R.L. IAȘI**, a livrat combustibil către producători agricoli care au beneficiat de subvenții, iar în facturile emise aferente acestor livrări, a diminuat contravaloarea combustibilului livrat cu valoarea subvențiilor, în sumă totală de S lei, încălcând astfel prevederile art.137 alin. (1) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Ca urmare, a stabilit diferența de taxă pe valoarea adăugată colectată în sumă totală de S lei.

Societatea susține faptul că pentru suma totală de S lei încasată în luna aprilie și iulie 2009, nu se colectează taxa pe valoarea adăugată conform legilor și normelor de aplicare în vigoare.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 137 alin. (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora,

„Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;[...]”,

coroborate cu prevederile punctului 18. (1) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„Potrivit art. 137 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, subvențiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale sau bugetul Comunitar, legate direct de prețul bunurilor livrate și/sau al serviciilor prestate, se includ în baza de impozitare. Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru aceste subvenții intervine la data încasării lor de la bugetul de stat, bugetele locale sau bugetul Comunitar. Se consideră că subvențiile sunt legate direct de preț dacă îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) suma subvenției să depindă de volumul bunurilor livrate/serviciilor prestate;

b) suma subvenției să poată fi determinată înainte de desfășurarea activității.”,

precum și ale prevederilor anexei F la Ordinul ministrului agriculturii, pădurilor și dezvoltării rurale nr. 850/2006 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de acordare a sprijinului financiar pentru activitățile din sectorul vegetal, zootehnic, al îmbunătățirilor funciare și al organizării și sistematizării teritoriului, precum și condițiile de eligibilitate, care la art.1 și art.9 precizează:

ART. 1

„ (1) Se acordă sprijin financiar prin subvenționarea prețului motorinei utilizate pentru lucrările mecanice de înființare a culturilor agricole, în cuantum de 1 leu/litru, aferent unei cantități de 39 litri/hectar, pentru suprafețe de minimum un hectar, pe baza adeverințelor pentru motorină eliberate de direcțiile pentru agricultură și dezvoltare rurală județene, respectiv a municipiului București. [...]”

ART. 9

„(1) Furnizorii, prin depozitele și stațiile de distribuție a motorinei din județe, livrează beneficiarilor sau prestatorilor de servicii împuterniciți, pe baza adeverințelor eliberate de direcțiile pentru agricultură și dezvoltare rurală județene, respectiv a municipiului

București, cantitățile de motorină necesare, la prețul practicat, mai puțin contravaloarea sprijinului financiar instituit prin Hotărârea Guvernului nr. 1.626/2008.

(2) În aplicarea dispozițiilor alin. (1) furnizorii au următoarele atribuții:

a) dispun ca personalul din depozitele sau stațiile de distribuție a motorinei să efectueze livrarea numai după verificarea identității persoanelor solicitante, în raport cu elementele înscrise în adeverințe sau în împuterniciri;

b) emit facturi cu mențiunea "Suma de lei cu plata pe bază de adeverințe pentru producătorii agricoli, iar diferența de lei achitată de cumpărător", incluzând și taxa pe valoarea adăugată, și le vor completa cu datele de identificare menționate în adeverințe;

c) țin evidența beneficiarilor și a cantităților de motorină livrate și păstrează adeverințele în original, precum și împuternicirile;

d) întocmesc decadal situația cantităților de motorină efectiv livrate pe bază de adeverințe, conform modelului prevăzut în anexa nr. 8, pe care o transmit pe suport hârtie și în format electronic direcțiilor pentru agricultură și dezvoltare rurală județene, respectiv a municipiului București care au eliberat adeverințele, împreună cu un exemplar al facturilor emise și adeverințele originale menționate în facturi, pentru decontare."

Organul de soluționare competent reține faptul că diferența de taxă pe valoarea adăugată stabilită de organele de inspecție fiscală nu este aferentă sumei totale de S lei încasate, ci aceasta este aferentă sumei totale de S lei, cu care s-a constatat că a fost diminuată baza de impozitare, respectiv suma cu care s-a diminuat prețul practicat pentru vânzarea motorinei către producătorii agricoli, beneficiarii subvențiilor.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația societății potrivit căreia nu se colectează taxa pe valoarea adăugată aferentă subvenției acordate pentru motorina livrată producătorilor agricoli, deoarece, din prevederile legale redată mai sus, rezultă faptul că **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI**, în calitate de furnizor de motorină livrată producătorilor agricoli, avea obligația de livra motorina la prețul practicat, cuprinzând și subvenția în baza de impozitare, precum și faptul că subvenția se acordă producătorilor agricoli și că aceștia vor achita furnizorilor, din totalul sumei facturate, care include și taxa pe valoarea adăugată, mai puțin cu suma totală reprezentând valoarea subvenției.

Având în vedere cele arătate mai sus, rezultă că, legal organele de inspecție fiscală au recalculat taxa pe valoarea adăugată aferentă motorinei livrate producătorilor agricoli care au beneficiat de subvenții, incluzând în baza de impozitare și subvenția primită de la bugetul de stat, stabilind astfel diferența de taxă pe valoarea adăugată de plată în sumă de S lei, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată și pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2982/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art.1. Respingerea contestației formulate de **S.C. "Y" S.R.L. IAȘI**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

Art.2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.