



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice Caraș-Severin**  
**Serviciul Soluționare Contestații**



Str. Valea Domanului II, nr.17  
Localitatea Reșița  
Județul Caraș-Severin  
Tel : 0255/214197  
Fax : 0255/220103

**DECIZIA NR.**

privind soluționarea contestației formulată de **SC X**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin sub nr./2009

Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Caraș-Severin, a fost sesizat de Serviciul Inspecție Fiscală 2 prin adresa nr./2009, înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin sub nr./2009, asupra contestației formulată de **SC X**, cu sediul în.....

Obiectul contestației îl constituie suma de ... **lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală nr./2009.

Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală nr./2009, contestată parțial, având la baza constatările din Raportul de inspecție fiscală nr./2009, a fost emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Serviciul de Inspecție Fiscală 3 din cadrul Administrației Finanțelor Publice Reșița.

Împotriva Deciziei de impunere nr./2009, având la baza constatările din Raportul de inspecție fiscală nr./2009, **SC X SRL** formulează și depune contestație înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin sub nr./2009.

În raport cu emiterea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală nr./2009, **SC X SRL** formulează și depune contestație, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Reșița sub nr./2009.

În Referatul privind propunerile de soluționare a contestației înregistrat sub nr./2009, organele de inspecție fiscală, precizează că la momentul înregistrării contestației la Administrația Finanțelor Publice Reșița sub nr./2009, anexată la dosarul cauzei, aceasta nu conținea toate elementele prevăzute de lege și prin urmare nu putea fi soluționată.

Astfel, în conformitate cu prevederile pct.175.1 din H.G. 1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 și ale pct.2.5 din Ordinul președintelui ANAF 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prin adresa nr./2009 anexată la dosarul cauzei, organele de inspecție fiscală au solicitat contestatoarei să comunice cuantumul

sumeii contestate individualizată pe tipuri de impozite, precum și motivele de fapt și de drept ce stau la baza argumentelor formulate prin contestație.

Urmare a acestor demersuri inițiate de organele de inspecție fiscală, SC X SRL a reformulat contestația inițială pe care o înregistrează și depune și Direcția Generală Finanțelor Publice Caraș-Severin sub nr./2009.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 alin.(1) din Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite dispozițiile art.209 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **SC X SRL**.

I. Prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Caraș-Severin, contestatoarea solicită, anularea parțială a Deciziei de impunere nr./2009 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală, și în subsidiar a Raportului de inspecție fiscală nr./2009, emise de către D.G.F.P Caraș-Severin – Serviciul Inspecție Fiscală 3.

În susținerea cauzei, contestatoarea invocă următoarele motive:

Contestatoarea arată că, în perioada /2009 organele de inspecție fiscală din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin au efectuat o verificare în baza Decontului de taxa pe valoare adăugată cu opțiune de rambursare depus și înregistrat la A.F.P. sub nr./2009 și a adresei nr./2009 emisă de către AFP – Compartimentul de Risc pentru rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată la data de /2009 în sumă de ...lei, în urma căruia a fost întocmit Raportul de Inspecție Fiscală nr./2009 și a fost emisă Decizia de impunere nr./2009.

Totodată, contestatoarea arată că, în cuprinsul Deciziei de impunere nr./2009 la punctul 2.2.2 "Motivul de fapt", organele de inspecție fiscală susțin că, societatea a încasat avansuri de la clienți la sfârșitul perioadei verificate, respectiv data de /2009, fără a colecta taxa pe valoare adăugată, după cum urmează:

|                                            |                        |
|--------------------------------------------|------------------------|
| - sold creditor al contului 411 – .... lei | TVA aferentă: .... lei |
| - sold creditor al contului 419 – .... lei | TVA aferentă: .... lei |

|        |           |          |
|--------|-----------|----------|
| TOTAL: | ..... lei | .... lei |
|--------|-----------|----------|

precum și a majorărilor de întârziere în sumă de .... lei.

Contestatoarea arată că, prin necollectarea taxei pe valoarea adăugată aferentă veniturilor încasate, organele de inspecție fiscală susțin că, societatea a încălcat prevederile art. 134<sup>2</sup>, alin.(2), lit.b) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, potrivit căruia, exigibilitatea TVA ia naștere în momentul încasării avansurilor.

Societatea contestatoare susține că, a emis facturi în momentul încasării avansurilor pentru suma de .... lei din care taxa pe valoarea adăugată aferentă este în sumă de ...lei, această sumă rezultând din faptul că s-a stornat parțial un avans către SC A prin factura ... și nu s-au plătit și banii aferenți acestui avans.

De asemenea, contestatoarea susține că, din această sumă, ... lei din care taxa pe valoarea adăugată aferentă ... lei, nu trebuiau înapoiți SC A, deoarece exista un protocol

de compensare în urma căruia SC A a plătit în numele SC X , furnizorul de echipamente SC Y . Această compensare s-a făcut întrucât exista un contract de cesiune prin care SC X a cesionat către SC A contractul nr./2008, protocolul de compensare fiind în sumă de ...lei.

În concluzie, pentru motivele mai sus invocate, contestatoarea solicită anularea parțială a Deciziei de impunere nr./2009 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală și în subsidiar a Raportului de inspecție fiscală nr./2009, prin care organele de control au stabilit în sarcina societății **... lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentar de plată aferentă avansurilor încasate.

În susținerea cauzei, contestatoarea anexează următoarele documente:

- actul adițional nr./2008 la contractul de consultanță nr./2008
- adresa nr./2009
- contractul de cesiune la contractul nr./2008/ – VR /2008
- procesul verbal de compensare

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr./2009, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. /2009, contestată parțial, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice– Serviciul Inspecție Fiscală 3 , au constatat următoarele :

Inspecția fiscală parțială s-a efectuat în baza decontului de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, depus și înregistrat de către SC X SRL la Administrația Finanțelor Publice sub nr./2009 și a adresei nr. /2009, emisă de Administrația Finanțelor Publice – Compartimentul Analiză de Risc, pentru rambursarea soldului sumei negative de taxă pe valoarea adăugată, la data de /2009, în sumă de ... lei.

Perioada supusă inspecției fiscale: ...2009-....2009.

Obiectul inspecției fiscale îl reprezintă verificarea bazei de impunere a taxei pe valoarea adăugată, a legalității și conformității deconturilor de TVA.

Suma solicitată la rambursare de .... lei, provine din deducerea taxei pe valoarea adăugată aferentă ratelor de leasing, precum și din deducerea taxei pe valoarea adăugată aferentă achiziției de materii prime și materiale pentru activitatea de producție a societății.

În ceea ce privește colectarea taxei pe valoarea adăugată pentru veniturile obținute din activitatea de bază, în perioada verificată, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Din verificarea modului de stabilire a bazei impozabile, organele de inspecție fiscală au constatat faptul că în perioada verificată, societatea a încasat avansuri de la clienți, avansuri care se regăsesc fie în soldul creditor al contului 419, fie în soldul creditor al contului 411, fără a colecta taxa pe valoarea adăugată aferentă.

Astfel, la începutul perioadei verificate , respectiv la data de /2009, societatea prezintă următoarele solduri pentru care nu a fost colectată taxa pe valoarea adăugată aferentă:

|                                         |                                    |
|-----------------------------------------|------------------------------------|
| - sold creditor ct.411 – ... lei        | TVA aferentă – ....lei             |
| - sold creditor ct.419 – <u>... lei</u> | TVA aferentă – <u>... lei</u>      |
| TOTAL                      .... lei     | TOTAL                      ... lei |

Pentru necollectarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei , organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei, pentru perioada

/2009 – /2009, în conformitate cu prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

... lei x 31 zile x 0,10% = ... lei

La sfârșitul perioadei verificate, respectiv la data de /2009, organele de inspecție fiscală au constatat că contestatoarea prezenta următoarele solduri pentru care nu a fost colectată taxa pe valoarea adăugată aferentă:

|                                         |                                |
|-----------------------------------------|--------------------------------|
| - sold creditor ct.411 – ... lei        | TVA aferentă – .... lei        |
| - sold creditor ct.419 – <u>... lei</u> | TVA aferentă – <u>.... lei</u> |
| TOTAL ... lei                           | TOTAL .... lei                 |

Pentru necolectarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ...lei , organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de ... lei, pentru perioada /2009 – /2009 , în conformitate cu prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

... lei x 27 zile x 0,10% = ... lei

Având în vedere cele prezentate mai sus, referitoare la necolectarea taxei pe valoarea adăugată aferentă veniturilor încasate, organele de inspecție fiscală au constatat că, contestatoarea a încălcat prevederile art. 134<sup>2</sup>, alin.(2), lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia, exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată ia naștere în momentul încasării avansurilor.

În cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr./2009, organele de inspecție fiscală precizează că, deși conform balanței de verificare întocmită la /2009, societatea prezintă și alte solduri creditoare ale conturilor 411 și 419, acestea provin din cursul anului 2008, perioada în care societatea respectă prevederile legale sus menționate, în sensul că emite facturi pentru avansurile încasate și procedează la colectarea taxei pe valoarea adăugată aferentă.

Situația taxei pe valoarea adăugată rezultată în urma controlului efectuat de organele de inspecție fiscală, conform celor prezentate în Raportul de inspecție fiscală nr./2009, se prezintă astfel:

|                                          |          |
|------------------------------------------|----------|
| - TVA solicitată la rambursare           | ... lei  |
| - TVA care nu se justifică la rambursare | ... lei  |
| - TVA cu drept de rambursare             | ... lei  |
| - diferență TVA colectată                | .... lei |
| - majorări de întârziere                 | ... lei  |

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

Referitor la suma de .... lei reprezentând taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar de plată prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. /2009, contestată parțial,

**cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor este dacă contestatoarea datorează această sumă, în**

**condițiile în care organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea nu a colectat taxa pe valoare adăugată aferentă avansurilor încasate de la clienți.**

**În fapt**, societatea a solicitat prin decontul de taxă pe valoare adăugată depus și înregistrat la Administrația Finanțelor Publice Reșița sub nr./2009 și a adresei nr./2009 emisă de A.F.P. Reșița – Compartimentul Analiză de Risc pentru rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adăugată la data de /2009, în sumă de ... lei.

În baza acestei solicitări organele de inspecție fiscală ale Administrației Finanțelor Publice Reșița – Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice 3, au efectuat inspecția fiscală parțială, întocmind Raportul de inspecție fiscală nr. /2009, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr./2009, prin care au respins suma de...lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată solicitată la rambursare și au stabilit suplimentar și rămasă de plată o taxă pe valoarea adăugată în sumă de ...lei și accesorii aferente în sumă de ... lei.

Perioada supusă inspecției fiscale: /2009-/2009.

În urma controlului, organele de inspecție fiscală au constatat necollectarea de către contestatoare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..., aferentă avansurilor încasate de la clienți, prezentate sintetic (la data de /2009) astfel:

|                                         |                               |
|-----------------------------------------|-------------------------------|
| - sold creditor ct.411 – ... lei        | TVA aferentă – ...lei         |
| - sold creditor ct.419 – <u>... lei</u> | TVA aferentă – <u>... lei</u> |
| TOTAL .... lei                          | TOTAL ... lei                 |

Pentru necollectarea taxei pe valoarea adăugată aferentă avansurilor încasate de la clienți, organele de inspecție fiscală, au constatat încălcarea prevederilor art.134<sup>2</sup>, alin.2, lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia, exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată ia naștere în momentul încasării avansurilor.

Urmare a celor prezentate, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina contestatoarei prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./2009, următoarele debite:

- ... lei – TVA stabilită suplimentar de plată
- ... lei – obligații fiscale accesorii de plată

Obligațiile fiscale accesorii (majorări de întârziere) au fost calculate de organele de inspecție fiscală pentru perioada /2009-2009, respectiv suma de ... lei pentru perioada ./2009 – /2009 și suma de ... lei pentru perioada /2009 – /2009, în conformitate cu prevederile art.120 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, [cu modificările și completările ulterioare](#).

În cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr./2009, organele de inspecție fiscală precizează că, deși conform balanței de verificare întocmită la /2009, societatea prezintă și alte solduri creditoare ale conturilor 411 și 419, acestea provin din cursul anului 2008, perioada în care societatea respectă prevederile legale sus menționate, în sensul că emitea facturi pentru avansurile încasate și proceda la colectarea taxei pe valoarea adăugată aferentă.

Conform celor prezentate la pct.2.2.1”Soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare” din Decizia de impunere privind

obligățiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. /2009, situația se prezintă astfel:

- TVA solicitată la rambursare ... lei
- TVA stabilită suplimentar de plată ... lei
- TVA respinsă la rambursare ... lei
- TVA stabilită suplimentar și rămasă de plată ... lei
- obligații fiscale accesorii ... lei

Prin contestația formulată, SC X SRL, solicită anularea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele fiscale nr./2009, respectiv pentru suma de ...lei.

**În drept,** sunt aplicabile prevederile art.134, alin.(1), alin. (2); art. 134<sup>2</sup>, alin.(1), alin.(2), lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**“ ART. 134**

*(1) Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.*

*(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.*

*(...)*

**ART. 134<sup>2</sup>**

*(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;”*

Din dispozițiile legale menționate mai sus, se reține că exigibilitatea taxei pe valoare adăugată intervine la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, respectiv din Raportul de inspecție fiscală nr./2009 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr./2009, contestate parțial, se reține că societatea contestatoare a încasat în perioada verificată ( /2009 - /2009), avansuri de la clienți, care au fost înregistrate fie în soldul creditor al contului 419 “Clienți creditori”, fie în soldul creditor al contului 411 “Clienți”, fără a colecta taxa pe valoarea adăugată aferentă.

Așa cum se reține din cuprinsul Raportului de inspecție fiscală nr./2009, diferența de taxă pe valoarea adăugată a fost calculată pe baza datelor prezentate de societate cu

privire la situația analitică a conturilor sus menționate, respectiv balanța analitică și fișa clienților (anexate la dosarul cauzei)

Totodată, se reține că, în timpul controlului documentele menționate de societate în susținerea cauzei nu au fost prezentate organelor de inspecție fiscală, iar în documentele contabile prezentate de societate în timpul inspecției fiscale nu s-a regăsit înregistrarea contabilă a compensării invocate.

De altfel, nici la dosarul cauzei, contestatoarea nu anexează documente contabile în care să fie regăsită înregistrarea contabilă a compensării invocate, pentru a face dovada că, aceasta a fost înregistrată în contabilitate până la data de /2009.

Față de cele prezentate mai sus, precum și a dispozițiilor legale invocate se reține că, pentru sumele înregistrate în creditul contului 411 "Clienți" și creditul contului 419 "Clienți creditori" reprezentând avansuri încasate de la clienți, societatea avea obligația să colecteze taxa pe valoarea adăugată, aceasta devenind exigibilă la data încasării avansului, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei referitoare la faptul că "societatea a emis facturi în momentul încasării avansurilor pentru suma de ... lei din care taxa pe valoarea adăugată aferentă este în sumă de .... lei", iar "această sumă rezultând din faptul că s-a stornat parțial un avans către SC A prin factura ... și nu s-au plătit și banii aferenți acestui avans", aceasta nu poate fi reținută în soluționarea cauzei, întrucât societatea, prin contestația formulată face referire la o operațiune de stornare parțială a unui avans, fără a fi susținută cu documente justificative, astfel la dosarul cauzei nu se află anexată, factura ... și nici un alt document justificativ referitor la aceasta operațiune.

Referitor la susținerea contestatoarei referitoare la faptul că, "...din această sumă ... lei din care taxa pe valoarea adăugată aferentă ... lei, nu trebuiau înapoiți SC A deoarece există un protocol de compensare în urma căruia SC A a plătit în numele SC X, furnizorul de echipamente SC Y", iar "această compensare s-a făcut deoarece exista un Contract de Cesiune prin care X a cesionat către SC A contractul nr./2008/ST/2008. Protocolul de compensare este în sumă de ...lei", aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât prin documentele anexate la dosarul cauzei și neprezentate organelor de inspecție fiscală în timpul controlului, (actul adițional nr./2008 la contractul de consultanță nr./2008, contractul de cesiune la contractul nr./2008, adresa A nr./2009, ordinul de compensare din data de /2009 încheiat între SC A și SC X), contestatoarea nu face dovada că, operațiunea de compensare invocată în susținerea cauzei, a fost înregistrată în evidența contabilă încheiată de societate până la data de /2009.

În concluzie, întrucât contestatoarea își susține punctul de vedere prin contestația formulată, invocând pe de o parte o operațiune de stornare parțială reprezentând avans clienți pentru care nu prezintă nici un document justificativ, iar pe de altă parte prezintă documente aferente unei operațiuni de compensare pentru care nu face dovada că au fost înregistrate în contabilitatea societății până la data de /2009, argumentele aduse de aceasta în susținerea cauzei nu schimbă cu nimic constatările organelor de inspecție fiscală.

Având în vedere cele mai sus menționate și prevederile legale aplicabile în speță, se reține că, organele de inspecție fiscală au procedat corect la calcularea taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată aferentă avansurilor încasate astfel că, solicitarea societății privind anularea parțială a Deciziei de impunere nr. /2009 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală pentru suma de

... **lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentară de plată, urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.134, alin.(1), alin. (2); art. 134<sup>2</sup>, alin.(1), alin.(2), lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 216, alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, [cu modificările și completările ulterioare](#), se:

#### **DECIDE**

Respingerea ca **neîntemeiată**, a contestației formulată de **S.C. X SRL** pentru suma de ... **lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată prin „Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală nr./2009”.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunal, în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

DIRECTOR COORDONATOR

/2009