

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU  
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

---

**DECIZIA Nr.19...../.....2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de Societatea Agricola.... din com....., sat....., jud.... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .... sub nr. ....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .... a primit spre solutionare contestatia formulata de Societatea .... din com....., sat....., jud.... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .... sub nr. ....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... si are ca obiect suma totala de ... lei reprezentand:

- .... lei TVA
- ..... lei majorari de intarziere aferente TVA

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fiind indeplinite conditiile prevazute de art. 205 si art.209 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, DGFP ..., prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte asupra cauzei.

**I.** Societatea Agricola ..... contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... precizand ca in mod eronat organul de inspectie fiscala a constatat o serie de nereguli.

Contestatoarea precizeaza ca „ intre subscrisa societate si SC ..... a avut loc o conventie de promisiune de vanzare cumparare prin care noi ne obligam sa vindem o serie de active, emitand astfel factura fiscala nr. .... in valoare totala de ..... lei vechi, din care TVA ... vechi”.

La data de .... Societatea .....a emis factura sorno seria GR AC1 nr.....prin care s-a stornat factura nr..... in valoare totala de..... lei si TVA in suma de .....RON, urmand sa achite creditoarei aceste sume.

Datorita faptului ca „ ne- am aflat in imposibilitatea de a achita aceste sume, intre parti a intervenit o cesiune de creanta, contract in care noi am avut calitatea de debitor cedat, SC ..... a avut calitatea de cedent, iar ..... a avut calitatea de cesionar”.

Deoarece creanta pe care.....- Marea Britanie o avea la SC ..... SRL, reprezenta un imprumut extern ce fusese anuntat potrivit legii Bancii Nationale a Romaniei, pe cale de consecinta prin cesiunea de creanta apreciem ca societatea engleza devenindu-ne creditoare , suma pe care subscrisa o datora reprezinta tot imprumut, care nu este purtator de TVA.

Este eronata interpretarea data de organul fiscal conform prevederilor art.30 alin.2 din Codul de procedura fiscala, deoarece „ cesiunea noastra nu a avut ca si obiect o creanta

fiscala, ci una izvorata dintr-un contract de imprumut, deci nu trebuie notificata organului fiscal pentru a produce efect”.

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr....., organele de inspectie fiscala din cadrul AIF - Compartimentul control financiar au stabilit in sarcina contestatoarei obligatii fiscale de natura taxei pe valoare adaugata in suma de.... lei si majorari de intarziere in suma de .... lei, deoarece societatea in mod nejustificat a emis in rosu factura fiscala seria GR ACA nr.....catre SC .....in valoare totala de ..... ROL din care TVA in suma de ..... ROL reprezentand storno factura fiscala nr. .... avans conform conventie promisiune vanzare incheiata in data de .....

Contractul de cesiune a drepturilor de creanta si compensare incheiat la ..... intre SC .....SRL ( in calitate de cedent), .....Marea Britanie( in calitate de cesionar) si Societatea .....( in calitate de debitor cedat) nu produce efecte juridice, din punct de vedere fiscal fiind nul intrucat firma ..... ( este fictiva ) nu functioneaza la adresa din .....(adresa mentionata in contract) si nu detine cod valabil de identificare in scopuri de TVA la data semnarii contractului.

Contractul de cesiune a drepturilor de creanta si compensare incheiat in data de .....fost inregistrat pana la data incheierii raportului fiscal la AFPM ..... in conformitate cu prevederile art. 28 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare.

Organul de inspectie fiscala a calculat pana la data de..... majorari de intarziere in suma totala de ..... lei.

**III.** Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca societatea datoreaza bugetului de stat TVA de plata suplimentar in suma de .... lei.

Perioada supusa verificarii sa .....

Inspectia fiscala generala privind modul de respectare a disciplinei financiar - fiscale s-a efectuat conform O G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**In fapt**, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea in perioada verificata nu a efectuat vanzari , emitand doar factura fiscala ( in rosu) seria GR ACA nr..... catre SC .....SRL in valoare totala de .....lei ( in rosu) din care TVA .(in rosu) reprezentand storno factura fiscala nr..... respectiv avans conform conventiei promisiune vanzare incheiata in data de .....

Organele de inspectie fiscala au solicitat Garzii Finaciare ..... prin adresa nr. .... sa efectueze o cercetare la fata locului la SC ..... SRL din prin care sa verifice modul de incasare a creantei dobandite de ..... cu sediul in Marea Britanie urmare “ contractului de cesiune a drepturilor de creanta si compensare” incheiat intre SC ..... SRL(cedent) si ..... (cesionar).

Prin adrea nr..... inregistrata la DGFP ..... - Sectia .....precizeaza ca la data controlului SC ..... , nu are de incasat de la SC ..... suma in cauza , intrucat intre cele doua firme s-a incheiat un contract de cesiune a drepturilor de creanta si compensare, prin care SC ..... cesioneaza firmei britanice dreptul de creanta pe care-l avea asupra Societatii..... ”.

Prin adresa nr. .... organele de control au solicitat agentului economic datele de identificare ale firmei .....Marea Britanie.

Societatea prin adresa inregistrata la AIF nr. .... precizeaza ca: societatea nu este platitoare de TVA, nu are certificat de platitor in scopuri de TVA

- Adresa:

- Nume administrator

Organele de control au solicitat informatii referitoare la starea de functionare a firmei....., iar prin raspunsurile primite de la Compartimentul de schimb international de informatii .....nr. .... si ..... anexate in copie la dosarul cauzei, rezulta ca firma nu detine cod valabil de identificare in scopuri de TVA si nu este inregistrata cu codul fiscal nr. .... si adresa este.....

In raspunsul primit din partea autoritatilor fiscale din Anglia inregistrat la DGFP ....sub nr. .... se precizeaza ca “ societatea din Marea Britanie ..... a fost inregistrata in scopuri de TVA in ..... si nu mai este inregistrata in scopuri de TVA din data de .....

Comerciantul din Marea Britanie este acum redundant si de aceea adresa din dosar este asa cum ati enuntat:

**In drept**, art.11 alin. (1) si art.134 alin(5), lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

**“Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal**

**Art. 11. - (1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe in intelesul prezentului cod, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reincadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei.**

[...]

**Faptul generator si exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata**

[...]

**(5) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator si intervine:**

[...]

**b) la data incasarii avansului, in cazul in care se incaseaza avansuri inaintea livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii”.**

Art.28 alin.(2) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , precizeaza ca:

**“Art.28 Dispozitii privind cesiunea creantelor fiscale ale contribuabililor**

[...]

**(2) Cesiunea produce efecte fata de organul fiscal competent numai de la data la care aceasta i-a fost modificata”.**

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si constatarile organelor de control se retine faptul ca societatea a emis si incasat contravaloare factura nr. .... reprezentand avans conform conventie promisiune vanzare incheiata in ..... in valoare totala de .....lei din care TVA in suma de .....

Astfel, societatea a incasat avans pentru promisiune vanzare , dar vanzarea nu s-a realizat.

In consecinta, intrucat societatea a incasat avans pentru o promisiune de vanzare si a colectat TVA aferenta facturii, societatea avea obligatia platii taxei pe valoarea adaugata.

In data de ..... s-a incheiat Contractul de cesiune a drepturilor de creanta si compensare intre SC ..... SRL in calitate de cedent si ..... in calitate de cesionar, si Societatea ..... in calitate de debitor cedat „, obiectul contractului il constituie cesiune dreptului de creanta in valoare de .....lei, pe care cedentul il are fata de Societatea Agricola..... denumita in continuare debitor cedat ”.

Societatea Agricola ..... a stins creanta de incasare a banilor fara a fi livrata promisiunea de vanzare, prin factura in rosu nr. .... reprezentand storno factura nr. .... ” in valoare totala de.....lei (in rosu), din care TVA in suma de .....lei ( in rosu.)

Avand in vedere cele precizate mai sus se retine faptul ca societatea a incasat contravaloare avans promisiune vanzare, fapt pentru care conform prevederilor legale mentionate mai sus exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata intervine la data incasarii avansului.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine ca firma ..... nu functioneaza la adresa mentionata in contractul de cesiune a drepturilor de creanta si compensare respectiv..... si la data semnarii contractului nu detine cod valabil de identificare in scopuri de TVA, mai mult, petenta emite factura de storno in data de ..... ulterior incheierii contractului de cesiune .

Contractul de cesiune a drepturilor de creanta si compensare incheiat in data de ..... nu a fost inregistrat la organul competent pana la data de .... data incheierii raportului de inspectie fiscala.

Se retine ca organul de inspectie fiscala in mod corect a stabilit ca , contractul de cesiune a drepturilor de creanta si compensare incheiat in data de .... nu produce efecte din punct de vedere fiscal si emiterea in rosu a facturii fiscale seria GR ACA nr. .... in valoarea totala de ....lei din care TVA in suma de ..... lei nu este justificata.

Avand in vedere ca la data de .....societatea inregistreaza TVA de recuperat in suma de .... lei organul de inspectie fiscala a stabilit la data de ..... TVA de plata suplimentar in suma de .... lei.

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale precizate mai sus se retine ca, in mod legal, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar TVA in suma de .... lei.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma de ..... lei aferente TVA stabilita suplimentar, la art.120 alin(1) si (2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza:

**„ Art.120 Majorari de intarziere**

**(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.**

**(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care sa stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv”.**

Se retine ca, stabilirea de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al majorarilor de intarziere, Societatea ..... datoreaza suma de .... lei.

=5=

Avand in vedere cele aratate mai sus si in temeiul art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si complotarile ulterioare , se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de Societatea Agricola ..... din com....., sat....., jud.. pentru suma totala de de ..... reprezentand:

- ..... lei TVA

- ..... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .....in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,**