



Ministerul Finantelor Publice

**Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finantelor Publice
a Județului Vâlcea**



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. din2010

**privind modul de soluționare a contestației formulate de SC SRL din,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.....**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Valcea cu adresa nr... asupra contestației formulate de **SC ... SRL**, înregistrată la Direcția Generală a Finantelor Publice Valcea sub nr. ..

SC ... SRL contesta Decizia de impunere nr.. si Raportul de inspectie fiscala nr....., acte administrative emise de Activitatea de inspectie fiscala Valcea, prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suplimentara in sarcina societatii suma totala de **... lei** reprezentand:

- TVA in suma de..... lei;
- majorari de intarziere in suma de **... lei**.

Contestația este semnată de reprezentantul legal al SC ... SRL, d-nul confirmata cu stampila societatii.

Intrucat actele administrative contestate au fost comunicate prin remitere sub semnatura, in data de potrivit adresei de comunicare, existenta in copie la dosarul cauzei rezulta ca petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209 alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC... SRL , înregistrată la D.G.F.P Valcea sub nr.

Procedura legala fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

Petenta contestă Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisă în baza raportului de inspectie fiscală înregistrat sub nr., motivând următoarele :

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei si majorarile de intarziere in suma de..... lei :

Societatea considera ca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod eronat TVA suplimentara in suma de. lei in baza prevederilor art.134 din Legea 571/2003 pe motivul ca aceasta a primit avansuri spre decontare de la SC ... SRL in suma de.. lei

Motivul pentru care petenta considera acest debit nelegal este ca suma in cauza a fost virata de SC .. SRL pentru acoperirea fluxului de trezorerie si in nici un caz aceasta nu reprezinta avansuri spre decontare.

b. Din actul de control contestat rezultă următoarele:

SC .. SRL, are sediul in...., jud Valcea, si a fost înregistrata la ORC Vâlcea sub nr., avand cod de inregistrare fiscala fiind inregistrata ca platitoare de TVA de la data de

Obiectul de activitate al societatii este „ etc).

1. TAXA PE VALOAREA ADAUGATA, a fost verificata în conformitate cu prevederile Legii 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a HG 44/2004 privind normele de aplicare a Legii 571/2003, adresa ANAF nr..... privind metodologia de inspectie fiscala a taxei pe valoarea adaugata, adresa ANAF nr.....2007 privind metodologia de inspectie fiscala a taxei pe valoarea adaugata in cazul operatiunilor intracomunitare si potrivit Deciziei nr..... emisa de DGFP Valcea, privind modul de solutionare a contestatiei formulate de SC SRL inregistrata la DGFP Valcea sub nr.....

Cum prin Decizia nr... emisa de DGFP Valcea, privind modul de solutionare a contestatiei formulate de SC SRL inregistrata la DGFP Valcea sub nr..... si completata sub nr..... organele de solutionare competente s-au pronuntat prin desfiintarea in parte a Deciziei de impunere nr... a raportului de inspectie fiscala anexa la aceasta, respectiv pentru TVA in suma de .. lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, reverificarea a avut ca obiect numai acest spect.

In luna SRL a încasat avans marfă în sumă de... lei de la SC SRL fără să emită factură fiscală și fără să colecteze TVA .

Porivit documentelor de evidență contabilă, organele de inspectie fiscală au constatat că avansul nu a fost restituit către SC ... SRL, petenta figurând cu sold creditor în contul 419 “Clienți creditori “ în sumă de lei în balanța de verificare încheiată la data de

Avand in vedere cele constatate organele de inspectie fiscala au stabilit TVA suplimentara in suma de..... lei in conformitate cu prevederile art.134, alin 2, art.134^2, alin 2, lit b precum si art.155, alin 1 si art.140, alin 1 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru debitul suplimentar în suma de ... lei s-au calculat accesorii în suma de .. lei până la data de .. , în conformitate cu prevederile art.119, 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat.

II. Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de .. lei reprezentând, TVA și accesorii aferente acesteia stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Vâlcea este legal datorată de SC SRL.

1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în suma de lei.

Cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează taxă pe valoarea suplimentară în suma de ... lei , în condițiile în care aceasta a încasat în luna ... un avans marfa în suma de lei, pentru care nu a colectat TVA și nici nu a emis factura fiscală.

În fapt, în luna ... SRL a încasat avans marfă în sumă de .. lei de la SC ... SRL fără să emită factură fiscală și fără să colecteze TVA .

Privit documentelor de evidență contabilă, organele de control au constatat că petenta figura încă la data de ..., cu sold creditor în contul 419 "Clienți creditori " în sumă de lei, potrivit balanței de verificare încheiată la aceasta data, avansul nefiind restituit către SC SRL.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 134, alin 2 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , text valabil de la data de 01.01.2007 și care precizează următoarele:

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 amân timer."

Totodată sunt aplicabile prevederile art.134², alin 2, lit b din același act normativ, de asemenea valabil de la data de 01.01.2007 și care menționează următoarele:

Art. 134² - Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

" (2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

a) la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator;

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, efectuat înainte de data livrării sau prestării acestora;"

Art.155, alin 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, in ceea ce priveste facturarea, precizeaza urmatoarele:

“ (1) Persoana impozabila care efectueaza o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fara drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) si (2), trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar, cel târziu pâna în cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei în care ia nastere faptul generator al taxei, cu exceptia cazului în care factura a fost deja emisa. De asemenea, persoana impozabila trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu pâna în cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei în care a încasat avansurile, cu exceptia cazului în care factura a fost deja emisa.”

Potrivit situatiei de drept prezentate se retine ca legiuitorul defineste exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata ca fiind data la care autoritatea fiscala devine îndreptatita, în baza legii, sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei, chiar daca plata acesteia poate fi amânata.

Totodata, in cazul avansurilor, exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata pentru livrari de bunuri si prestari de servicii intervine la data la care se încaseaza avansul, pentru platile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator.

Obligatia persoanei impozabile este de a emite o factura catre fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu pâna în cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei în care a încasat avansurile, cu exceptia cazului în care factura a fost deja emisa.

Avand in vedere situatia de fapt inregistrata rezulta ca petenta a încasat în luna, avans marfă în sumă de .. lei de la SC ... SRL pentru care nu a emis factură fiscală și nu a colectat TVA.

De asemenea potrivit documentelor de evidență contabilă, organele de inspecție fiscală au constatat că avansul nu a fost restituit, petenta figurând cu sold creditor în contul 419 " Clienti creditori " în sumă de ... lei potrivit balanței de verificare încheiată la data de

Potrivit OMFP 1752 /2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene modificat prin Ordinul nr. 3055 din 29 octombrie 2009 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, contul 419 " Clienti - creditori " are urmatoarea functiune:

" Contul 419 " Clienti - creditori "

Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta clientilor - creditori, reprezentând avansurile încasate de la clienti.

Contul 419 "Clienti - creditori" este un cont de pasiv.

În creditul contului 419 "Clienti - creditori" se înregistreaza:

- sumele facturate clientilor reprezentând avansuri pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii (411);

[...]

Soldul contului reprezinta sumele datorate clientilor - creditori."

Avand in vedere aceste prevederi legale rezulta ca evidenta avansurilor încasate de la clienti se tine cu ajutorul contului 419 , in creditul sau inregistrandu-se sume

facturate clientilor, reprezentând avansuri pentru livrari de bunuri sau prestari de servicii, iar soldul contului reprezinta sumele datorate clientilor - creditor.

Avand in vedere documentele aflate la dosarul cauzei, respectiv balanta de verificare la data de si la data de .. se retine ca in contul 419 " clienti creditor " petenta avea inregistrat avansul in suma de. lei incasat in luna ... pentru care insa nu a emis factura fiscala si nici nu a colectat taxa pe valoarea adaugata.

Fata de aceste constatari, petenta motiveaza in contestatie ca retinerea organului de inspectie fiscala este eronata , intrucat suma in cauza a fost virata de SC... SRL pentru acoperirea fluxului de trezorerie si in nici un caz acestea nu reprezinta avansuri spre decontare.

Desi petenta face aceste afirmatii totusi in sustinerea cauzei aceasta nu aduce nici o dovada, nici un document justificativ, astfel ca simpla afirmatie ca avansul incasat nu ar reprezenta avans marfa ci sume destinate acoperirii fluxului de trezorerie, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei cu atat mai mult cu cat inregistrarea in contabilitate s-a facut in contul 419, a carui functionalitate a fost prezentata anterior.

Mai mult decat atat petenta nu aduce alte argumente in sustinerea cauzei fata de acest capat de cerere.

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, se reține că organele de control în mod legal au colectat TVA în suma de... lei pentru avansul incasat de petenta in suma de... lei, sustinerile petentei aparand astfel ca neantemeiate.

2) Referitor la accesoriile în sumă de lei aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

In fapt, prin decizia de impunere nr...., organele de inspectie fiscala au calculat pentru debitul suplimentar aferent taxei pe valoarea adaugata accesorii in suma de ... lei in conformitate cu prevederile art. 119 si 120, alin 1 din OG 92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Speța supusă soluționării este dacă acestea sunt legal datorate în condițiile în care stabilirea de majorari reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul care le-a generat conform principiului de drept "accesorium sequitur principale".

În consecință, întrucât potrivit considerentelor prezentate anterior la pct.1 s-a reținut ca legal datorat de petenta debitul suplimentar în sumă de..... lei reprezentând taxa pe valoarea adaugata, pe cale de consecință se reține că aceasta datorează și accesoriile în sumă de... lei aferente debitului care le-a generat, urmând ca organele de solutionare sa se pronunte in consecinta asupra acestora.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.211 , art.216 alin.(1), din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep. la 31.07.2007 se:

D E C I D E

Respingerea contestației formulate de **SC .. SRL** din, jud Valcea pentru suma totala de **lei** reprezentand: .. lei taxa pe valoarea adaugata si... lei accesorii aferente,

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 180 de zile de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR