



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Directia Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor



Decizia nr.2275 din 10.11.2011 privind soluționarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in
loc. B M, b-dul I., nr..., inregistrata la Directia Generala a
Finanțelor Publice sub nr...../26.10.2011

Directia Generala a Finanțelor Publice a fost sesizata de Activitatea de
Inspectie Fiscala prin adresa nr...../25.10.2011, inregistrata sub
nr...../26.10.2011, asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva deciziei
de impunere nr.../26.08.2011 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza
raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 24.08.2011.

Contestatia are ca obiect suma de ... lei, reprezentand majorari de
intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1),
art.206, art 207 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003,
republicata, Directia Generala a Finanțelor Publice este investita sa se
pronunte asupra contestatiei.

I.Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si
anularea obligatiilor de plata reprezentand majorari de intarziere aferente taxei
pe valoarea adaugata, motivand urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala, au interpretat in mod gresit prevederile art.145
alin.(1) si 134² alin.(2) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, considerand
ca SC X SRL nu le-a respectat.

Prevederile art.134² alin.(2) lit.b) din Codul fiscal sunt aplicabile in situatia
in care nici o factura nu a fost emisa anterior livrarii bunurilor /prestarii serviciilor
ai au existat decontari de sume.

Daca factura, chiar si de avans, este emisa anterior incasarii avansului si anterior livrarii bunurilor/prestarii serviciilor, atunci prevaleaza prevederile art.134² alin.(2) lit.a) in fata art.134² alin (1) din Codul fiscal.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 24.08.2011, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala, si a vizat perioada 01.10.2008-31.12.2009.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului M sub nr.J./.../2006 si are ca obiect principal de activitate: Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale, cod CAEN 4120.

In luna decembrie 2008 SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de lei din .. facturi fiscale emise de catre SC N SRL reprezentand avansuri, respectiv factura nr.../29.12.2008 in valoare de lei cu taxa pe valoarea adugata aferenta in suma de lei si factura nr.../31.12.2008 in valoare de lei cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in valoare de lei.

Urmare a controlului incrucisat efectuat la SC N SRL s-a incheiat procesul verbal nr.../29.04.2010, din care rezulta ca cele doua facturi de avansuri au fost stornate cu factura nr...../02.09.2009.Desi cele doua facturi au fost emise si inregistrate ca avansuri, nu au fost incasate la data emiterii lor de catre SC N SRL.

Facturile fiscale au fost achitate cu intarziere de catre SC X SRL si inregistrate la SC N SRL, astfel:

- factura nr.../29.12.2008 in valoare de lei a fost achitata in trei transe, respectiv in data de 21.01.2009 suma de lei, in data de 29.05.2009 suma de lei si in data de 23.10.2009 suma de lei;

- factura nr.../31.12.2008 in valoare de lei lei a fost achitata in data de 23.10.2009.

La SC X SRL aceste facturi figureaza ca au fost achitate astfel:

- din factura nr...../29.12.2008, a fost achitata in data de 21.01.2009 suma de lei, iar in data de 02.06.2009 suma de lei;

- factura fiscala nr.../31.12.2008 a fost achitata in data de 23.10.2009.

In conformitate cu prevederile art.145 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, dreptul de deducere ia nastere in momentul exigibilitatii taxei, iar potrivit art.134² alin.(1) din acelasi act normativ, exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator. Exigibilitatea taxei poate fi anticipata faptului generator atunci cand se incaseaza un avans de catre furnizor/prestator

pentru platile in avans care sunt efectuate inainte de data la care intervine faptul generator conform art. 134² (2) lit.b). Totodata, conform acelorasi prevederi, avansurile reprezinta plata partiala sau integrala a contravalorii bunurilor si serviciilor efectuata inainte de data livrarii sau prestarii acestora.

Avand in vedere ca SC X SRL nu achita avansurile din facturile fiscale emise in luna decembrie 2008 de SC N SRL, iar facturile fiscale sunt stornate in totalitate in luna septembrie 2009, organele de inspectie fiscala nu acorda drept de deducere pentru perioada in care aceste avansuri nu au fost achitate.

Astfel, pentru perioada 26.01.2009 – 26.10.2009, organele de inspectie fiscala, au calculat majorari de intarziere in suma de lei, aferente taxei pe valoarea adaugata, conform art.119 si art.120 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

La calculul majorarilor de intarziere, organele de inspectie fiscala au tinut cont de data la care SC X SRL a efectuat plata avansurilor.

Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 24.08.2011 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.../26.08.2011 privind obligatii fiscale suplimentare stabilite de organele de inspectie fiscala in sarcina SC X SRL, in suma de lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

III.Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma de ... lei, aferente taxei pe valoarea adaugata, stabilite prin decizia de impunere nr.../26.08.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, in luna decembrie 2008, SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila facturile fiscale nr..../29.12.2008 si nr..../31.12.2008 emise de SC N SRL , reprezentand avansuri si a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de lei.

SC X SRL a achitat factura fiscala nr...../29.12.2008 in trei transe astfel: la data de 21.01.2009 suma de lei, la data de 29.05.2009 suma de lei si la data de 23.10.2009 suma de lei, iar factura nr..../31.12.2008 la data de 23.10.2009.

Avand in vedere ca SC X SRL nu a achitat avansurile din facturile fiscale emise de SC N SRL in luna decembrie 2008, iar facturile au fost stornate in totalitate in luna septembrie 2009, organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata pentru perioada in care avansurile nu au fost achitate si au calculat pentru perioada 26.01.2009 – 26.10.2009 majorari de intarziere, tinand cont de data la care a fost efectuata plata efectiva a acestora.

In drept, 145 alin.(1), art.134² alin.(1) si alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata, precizeaza:

Art.145 alin (1)“Dreptul de deducere ia nastere in momentul exigibilitatii taxei”.

Art.134²

alin.(1) “Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator”.

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

b) la data la care se incaseaza avansul, pentru platile in avans efectuate inainte de data la care intervine faptul generator(...).Avansurile reprezinta plata partiala sau integrala a contravalorii bunurilor si serviciilor, efectuata inainte de data livrarii sau prestarii acestora.”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca, intrucat exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata a intervenit la data la care s-a incasat avansul, pentru perioada cuprinsa intre data emiterii facturilor fiscale reprezentand avansuri si data la care acestea au fost achitate efectiv, SC X SRL nu are dreptul sa deduca a taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Sustinerea contestatoarei ca in cazul in speta exigibilitatea taxei intervine la data emiterii facturilor conform art.134² alin.(2) lit.a), nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cazului, intrucat aceste prevederi legale se refera la facturi emise inainte de data livrarii bunurilor sau prestarii serviciilor si nu la facturi de avansuri care se regasesc la lit.b) a aceluiasi articol.

Art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“ Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

Art.120 alin.(1) si alin.(7) din acelasi act normativ, precizeaza:

(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”.

(7)“Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata dedusa nelegal in suma de lei, SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma totala de lei, motiv pentru care, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in loc. B M, b-dul. I.. , nr... .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV