

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A**  
**JUDETULUI TELEORMAN**

**DECIZIA**

**Nr. 2 din .....2009**

Privind: solutionarea contestatiei formulata de **S.C. .... S.R.L.** cu sediul in localitatea ....., judetul Teleorman, contestatie inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2008.

Prin cererea nr. ..../.....2008, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../.....2008, **SC .... SRL** cu sediul social in comuna ....., judetul Teleorman, a formulat contestatie partiala impotriva Deciziei de impunere nr. ..../.....2008, sinteza Raportului de inspectie fiscala nr. ..../.....2008, intocmite de ..... Teleorman.

Deoarece contestatia a fost depusa direct la organul de solutionare, acesta prevalandu-se de prevederile pct. 3.4-3.7 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a transmis contestatia si dovezile aduse de petenta, organului care a incheiat actul atacat, respectiv ..... Teleorman, solicitandu-i cu Adresa nr. ..../.....2008, sa constituie dosarul contestatiei, sa verifice conditiile procedurale obligatorii si sa intocmeasca referatul cu propuneri de solutionare, avand in vedere toate argumentele contestatoarei, primind in acest sens raspunsul inregistrat sub nr. ..../.....2008.

Deasemenea, prin Adresa nr. ..../.....2008 s-a solicitat S.C. .... S.R.L. potrivit pct-lui 2.5 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, sa mentioneze motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia, sub sanctiunea respingerii acesteia ca nemotivata.

S.C. .... S.R.L. a raspuns solicitarii organului de revizuire cu Adresa nr. ..../.....2008, completand cererea initiala nr. ..../.....2008, in ceea ce priveste considerentele de drept in virtutea carora a formulat contestatia.

In temeiul dispozitiilor art.213 alin.(4) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare s-a solicitat ..... Teleorman cu Adresa nr. ..../.....2008 sa se pronunte asupra acestora si sa completeze referatul cu propunerile de solutionare avand in vedere toate documentele si argumentele contestatarei, primind in acest sens raspunsul inregistrat sub nr. ..../.....2009.

Astfel, obiectul contestatiei este format de suma in cuantum de ..... lei reprezentand :

- impozit pe profit suma de ..... lei;
- accesorii aferente impozitului pe profit, suma de ..... lei;
- TVA, suma de ..... lei;
- accesorii aferente T.V.A.-ului, suma de ..... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fiind indeplinite procedurile de contestare prevazute de lege, Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman, este competenta sa solutioneze cererea.

**I. SC ..... SRL cu sediul social in comuna ....., judetul Teleorman, formuleaza contestatie partiala impotriva Deciziei de impunere nr. ..../.....2008, sinteza Raportului de inspectie fiscala nr. ..../.....2008, intocmite de ..... Teleorman, aducand in sprijinul contestatiei urmatoarele considerente:**

### **1)Referitor la impozitul pe profit**

Fata de cele consemnate de organul de control, petenta face urmatoarele precizari:

-impozitul suplimentar de ..... lei, rezultat al neinregistrarii corecte a cheltuielilor cu productia agricola vegetala neterminata in anii 2005, 2006, 2007 a fost determinat in mod schematic, arbitrar si mecanic, intrucat echipa de control nu a tinut seama, nu a solicitat si nici nu a controlat sau luat in calcul elementele concrete de cheltuieli directe care au compus valoarea de inventar a productiei neterminate in acesti ani;

-nu se face referire de catre organul de control la cheltuielile cu ogoarele, pregatirea terenului, seminte, semanat, ingrasaminte, ierbicide, lucrari de intretinere efectuate pana la recoltarea culturilor respective, in speta fiind vorba numai de culturile de toamna care au compus inventarul productiei neterminate la finele anilor respectivi;

-in agricultura profitul este dat „pana la urma nu de productia neterminata ci de pretul de vanzare al produsului finit”;

-pentru evidentiera costurilor directe pe un produs aflat in curs de executie, O.M.F.P. nr.1725/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene, O.M.F.P.nr.1080/30.11.2005,completata cu O.M.F.P nr.2001/2006 si OMF nr.2374/2007,la art.124,125 si 127(Stocuri-7.3.2) precizeaza:

„124-(1)Stocurile sunt active circulante....

125(1)In cadrul stocurilor se cuprind....

h)-productia in curs de executie, reprezinta productia care nu a trecut toate fazele(stadiile) de prelucrare, prevazute in procesul tehnologic...

„127-(1) Costul stocurilor trebuie sa cuprinda toate costurile aferente achizitiei si prelucrarii si alte costuri suportate pentru a aduce stocurile in forma si in locul in care se gasesc”.

-in instructiunile de folosire a planului de conturi nu se specifica metoda de repartizare a cheltuielilor utilizata de echipa de control, metoda prin care s-a denaturat inventarul real al acesteia, fapt ce a condus la stabilirea unui impozit pe profit suplimentar in suma de ..... lei.

-in fapt soldurile contului 331 de la finele anilor 2005,2006 si 2007 au in componenta lor elemente directe de cost inventariabile, care „au adus stocurile in forma si in locul in care se gasesc”;

-la pagina nr. 4 din Raportul de inspectie fiscala nr. ..../.....2008, concluziile organului de control sunt eronate, astfel:

-“se va regulariza exercitiul financiar 2006 cu ..... lei impozit pe profit,;

-“se va regulariza exercitiul financiar 2007 cu ..... lei impozit pe profit,;

-“se va regulariza exercitiul financiar 2008 cu ..... lei, fara a se indica

procedeul contabil. Sumele insumate in cei trei ani totalizeaza ..... lei, in timp ce in anexa si concluziile generale se retine suma de ..... lei;

-in dovedirea sustinerelor amintite mai sus se depune anexat inventarele productiei neterminate la finele anilor 2005,2006,2007 de unde rezulta concordanta lor cu soldurile cOntului 331;

### **2)Referitor la TVA**

Petenta mentioneaza:

-factura nr. ..../.....2005, emisa de S.C. .... S.A. .... reprezentand avans instalatii de irigat in valoare totala de ..... lei, din care T.V.A. .... lei, a fost operata in evidentele contabile ale S.C. .... S.R.L., respectiv registrul jurnalul de cumparari la nr. ..../.....2005, luna in care a fost primita efectiv factura respectiva si in jurnalul contabil la nr. ..../.....2005;

-S.C. .... S.R.L. a achitat avansul de ..... lei cu OP nr. .... din .....2008;

-Cu O.P. nr. ..../.....2005, S.C. .... S.A. Buzau a restituit suma de ..... lei;

Petenta arata ca nu a primit factura de stornare a avansului de la S.C. .... S.A. .... cu toate ca a purtat corespondenta telefonica in acest sens, suma primita inapoi fiind ramasa evidentiata contabil in contul 404 "Furnizori de imobilizari,,

Acest aspect este retinut si de echipa de control la pag. 5 din Raportul de inspectie fiscala nr. ..../.....2008 - "avansul a fost restituit fara a se emite clientului factura de stornare a operatiunii initiale,,

Mentioneaza ca in momentul cand va primi factura de stornare a avansului, va contabiliza factura care va reflecta la furnizor TVA de plata si la client TVA de recuperat, pana la sosirea facturii respective petenta sustine ca, bugetul nu este lezat deoarece suma respectiva este proprietatea societatii.

S.C. .... S.R.L. a solicitat in scris cu scrisoarea nr. ..../.....2008, adresata S.C. .... S.A. .... sa ii trimita factura de stornare a avansului de .... lei.

## **II. Din Raportul de inspectie fiscala nr. ..../.....2008, sintetizat in Decizia de impunere nr. ..../.....2008, intocmite de .... Teleorman, se retin urmatoarele:**

Inspectia fiscala s-a desfasurat la sediul contribuabilului si a avut ca obiectiv verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor fiscale de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora.

### **Perioada verificata a fost .....2005-.....2008**

#### **1.Impozitul pe profit**

In exercitiul financiar al anului 2005 in urma controlului intreprins de organul de inspectie fiscala s-a constatat inregistrarea de catre contribuabil in conturile de cheltuieli a sumei de .... lei, in timp ce in contul 331 a evidentiat suma de .... lei, cu o diferenta de .... lei, ce reprezinta cheltuieli nerepartizate asupra productiei neterminate pe anul 2005.

Oganul de control a procedat la deteminarea ponderii cheltuielilor de repartizat asupra productiei in curs de executie existenta in sold la finele anului 2005 in suma totala de .... lei, dupa cum urmeaza:(total costuri/ rulaj Dct.331-1x sold final ct331)=(...../.....-1)=.....% x .....=..... lei (reprezentand cheltuieli nerepartizate aferente productiei neterminate), pentru care petenta nu a inregistrat concomitent si venituri in contul 711 si prin urmare a condus la diminuarea bazei de impozitare cu aceasta suma, respectiv a creantei bugetare privind impozitul pe profit cu suma de .... lei suma care asa cum mentioneaza organul de inspectie fiscala, se va regulariza in exercitiul financiar pe 2006.

In anul 2006 agentul economic a diminuat baza de impozitare cu suma de .... lei, respectiv creanta bugetara privind impozitul pe profit cu suma de .... lei, suma care asa cum sustine organul de inspectie fiscala, se va regulariza in exercitiul financiar pe 2007.

Pe anul 2007 agentul economic a diminuat baza de impozitare cu suma de .... lei, respectiv creanta bugetara privind impozitul pe profit cu suma de .... lei, suma care asa cum mentioneaza reprezentantii A.C.F. Teleorman, se va regulariza in exercitiul financiar pe 2008.

Asupra diferentelor suplimentare rezultate au fost calculate accesorii in temeiul art.120, alin.7, din OG 92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

#### **2.Taxa pe valoare adaugata**

In urma verificarilor efectuate , organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

-S.C. .... S.R.L. a achitat cu OP nr. .... factura nr. ..../.....2005, emisa de .... SA ....., reprezentand c/v avans utilaje agricole in suma de .... lei, din care TVA .... lei.

Intrucat tranzactia ce face obiectul facturii mai sus mentionata nu s-a realizat, cu O.P. nr. ..../.....2005 .... SA ..... a restituit integral avansul primit in suma de .... lei, fara a emite si transmite clientului factura de stornare a operatiunii, caz in care suma respectiva constituie

avans pentru S.C. .... S.R.L. .... care nu a emis factura in contrapartida avansului restituit in suma de ..... lei, pentru a colecta TVA, incalcanad prin aceasta reglementarile art.134, alin.2, lit. b din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare care prevede ca, **„exigibilitatea taxei intervine la data la care se incaseaza avansul”** si in consecinta organul de control fiscal considera suma de ..... lei, T.V.A. colectata.

-s-a procedat astfel deoarece contribuabilul a inregistrat eronat atat plata cit si incasarea avansului .

Asupra diferentelor suplimentare constatate au fost calculate majorari si penalitati de intarziere conform art.120, alin.7, din OG nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile organelor de inspectie fiscala precum si cele invocate de petenta in sustinerea cauzei, in raport cu actele normative in vigoare se retin urmatoarele:**

S.C. .... S.R.L. are sediul social in comuna ....., judetul Teleorman, este inregistrata la O.R.C. Teleorman sub nr. ..../...../.....1996, cod unic de inregistrare fiscala: ....., atribut fiscal RO, avand ca obiect de activitate cultivarea cerealelor(exclusiv orezul), plantelor leguminoase si a plantelor producatoare de seminte oleaginoase cod CAEN ....., fiind reprezentata de d-l ....., in calitate de administrator.

**1.In ceea ce priveste cererea partiala formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ..../.....2008, pentru suma de .... lei, reprezentand impozit pe profit.**

*Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman este legal investita sa se pronunte asupra masurii dispusa de reprezentantii ..... Teleorman, care i-au stabilit petentei impozit pe profit suplimentar de plata in suma de ..... lei, ca rezultat al nereflectarii corecte in contabilitate a productiei neterminate respectiv veniturilor din productia stocata, in contrapartida cu cheltuielile efectuate.*

*In fapt*, contribuabilul nu a repartizat toate cheltuielile efectuate asupra productiei in curs de executie si implicit veniturile aferente in contul 711.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, respectiv inregistrarile contabile efectuate de autoarea cererii, se retine ca aceasta a inregistrat in conturile de cheltuieli suma de ..... lei, in timp ce in contul 331 a evidenciat numai suma de ..... lei, cu o diferenta in minus de ..... lei, suma ce reprezinta cheltuieli nerepartizate asupra productiei neterminate pe intreg anul financiar 2007.

Organele fiscale in aceste conditii au procedat la determinarea ponderii cheltuielilor de repartizat asupra productiei in curs de executie existenta in sold la finele anului 2007, avand in vedere soldul contului 331 in suma totala de ..... lei, rezultand suma de ..... lei, ce reprezinta cheltuieli nerepartizate aferente productiei neterminate, pentru care agentul economic nu a inregistrat concomitent si venituri in contul 711, masura ce a condus la diminuarea bazei de impozitare cu aceasta suma, respectiv a creantei bugetare privind impozitul pe profit cu suma de ..... lei.

In conditiile aratate organele de revizuire retin ca in mod corect au procedat reprezentantii ..... Teleorman la determinarea ponderii cheltuielilor de repartizat asupra productiei in curs de executie existenta in sold la finele anului 2007.

Totodata, retin ca inregistrarea veniturilor din variatia stocurilor are rolul de a echilibra cheltuielile de productie, in sensul inregistrarii veniturilor corespunzatoare cheltuielilor de productie efectuate si neterminate.

*In drept*, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.19, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile O.M.F.P. nr. 1752/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu Directivele Europene, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza:

\*Legea nr.571/2005 privind Codul fiscal(M.O. nr. 927/23.12.2003) cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

Art.19 alin.(1)

*Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile.La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.*

[...]

<< Din textul de lege citat se retine ca profitul impozabil se stabileste ca diferenta dintre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal.>>

O.M.F.P. nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene(M.O. nr. 1080/30.11.2005), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

CAP. VII

Funcțiunea conturilor

[...]

**Contul 331 "Produse in curs de executie"**

*Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta stocurilor de produse in curs de executie (care nu au trecut prin toate fazele de prelucrare prevazute de procesul tehnologic, respectiv productia neterminata) existente la sfarsitul perioadei.*

*Contul 331 "Produse in curs de executie" este un cont de activ.*

*In debitul contului 331 "Produse in curs de executie" se inregistreaza:*

**- valoarea la cost de productie a stocului de produse in curs de executie la sfarsitul perioadei, stabilita pe baza de inventar (711).**

*In creditul contului 331 "Produse in curs de executie" se inregistreaza:*

**- scaderea din gestiune a valorii produselor in curs de executie la inceputul perioadei urmatoare (711).**

[...]

**Contul 711 "Variatia stocurilor"**

*Cu ajutorul acestui cont se tine evidenta costului de productie al productiei stocate, precum si variatia acesteia.*

*In creditul contului 711 "Variatia stocurilor" se inregistreaza:*

**- la sfarsitul perioadei costul produselor, lucrarilor si serviciilor in curs de executie (331, 332);**

[...]

*In debitul contului 711 "Variatia stocurilor" se inregistreaza:*

**- reluarea produselor, lucrarilor si serviciilor in curs de executie, la inceputul perioadei (331, 332);**

[...]

Asa fiind, din textele de lege citate, se retine ca sustinerile petentei nu sunt justificate si pe cale de consecinta se retine ca organele de inspectie fiscala au procedat legal la determinarea ponderii cheltuielilor de repartizat asupra productiei in curs de executie existente in sold la finele anului financiar.

Avand in vedere ca petitionara a efectuat cheltuieli cu productia neterminata, in anul 2007, iar veniturile au fost inregistrate in anul urmator-2008, fiind afectat astfel profitul impozabil al anului in curs, retinem ca petitionara avea obligatia sa echilibreze cheltuielile prin evidentierea veniturilor din productia stocata si a produselor in curs de executie la sfarsitul perioadei ca productie neterminata, prin inregistrarea contabila 331,, Produse in curs de executie"=711,, Variatia stocurilor".

Deasemenea organele de revizuire retin ca temeinica si legala procedura de determinare a ponderii cheltuielilor de repartizat asupra productiei in curs de executie existente in sold la finele anului financiar 2007.

Organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea ponderii cheltuielilor de repartizat asupra productiei in curs de executie prin calcul matematic deoarece petenta nu are organizata contabilitatea de gestiune iar costurile aferente productiei neterminata efective au fost mai mari decat ceea ce era inregistrat in soldul contului 331.

Astfel cauzei ii sunt incidente si prevederile O.M.F.P. nr.1826/2003 pentru aprobarea Precizarilor privind unele masuri referitoare la organizarea si conducerea contabilitatii de gestiune, coroborate cu dispozitiile O.M.F.P. nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se prevede:

\*O.M.F.P. nr.1826/2003 pentru aprobarea Precizarilor privind unele masuri referitoare la organizarea si conducerea contabilitatii de gestiune(M.O. nr. 23/12.01.2004);

[...]

Anexa

### **PRECIZARI**

*privind unele masuri referitoare la organizarea si  
conducerea contabilitatii de gestiune*

#### **1. Prevederi generale privind contabilitatea de gestiune**

*Potrivit prevederilor Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 629 din 26 august 2002, persoanele juridice prevazute la art. 1 alin. (1) din lege au obligatia sa organizeze si sa conduca contabilitatea proprie, inclusiv contabilitatea de gestiune adaptata la specificul activitatii.*

*Potrivit prevederilor art. 11 alin. (1) din Legea nr. 82/1991, republicata, raspunderea pentru organizarea si conducerea contabilitatii de gestiune adaptate la specificul activitatii revine administratorului sau altei persoane juridice care are obligatia gestionarii unitatii respective.*

*In functie de specificul activitatii desfasurate, contabilitatea de gestiune va asigura, in principal, inregistrarea operatiilor privind colectarea si repartizarea cheltuielilor pe destinatii, respectiv pe activitati, sectii, faze de fabricatie, centre de costuri, centre de profit, dupa caz, precum si calculul costului de achizitie, de productie, de prelucrare al bunurilor intrate, obtinute, lucrarilor executate, serviciilor prestate, productiei in curs de executie, imobilizarilor in curs etc., din unitatile de productie, comerciale, prestatoare de servicii, financiare si alte domenii de activitate.*

[...]

\*O.M.F.P. nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene(M.O. nr. 1080/30.11.2005), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

#### **7.10.1. Venituri**

[...]

**211. - Contabilitatea veniturilor se tine pe feluri de venituri, dupa natura lor, astfel:**

**a) venituri din exploatare;**

[...]

**212. - (1) Veniturile din exploatare cuprind:**

[...]

**b) venituri din variatia stocurilor, reprezentand variatia in plus (crestere) sau in minus (reducere) dintre valoarea la cost de productie efectiv a stocurilor de produse si productie in curs de la sfarsitul perioadei si valoarea stocurilor initiale ale produselor si productiei in curs, neluand in calcul ajustarile pentru depreciere reflectate;**

[...]

Se retine ca veniturile din productia stocata influenteaza baza de calcul a impozitului pe profit, deoarece profitul impozabil are ca baza de calcul diferenta dintre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile aferente, dintr-un an fiscal.

Din cele prezentate se retine ca societatea contestatoare avea obligatia ca la sfarsitul perioadei (2007), la determinarea profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit, sa tina cont de toate veniturile realizate, inclusiv veniturile realizate din variatia stocurilor.

Referitor la concluziile extrase de autoarea cereii din Fila 4 a raportului de inspectie fiscala, potrivit careia se prezinta eronat situatia pe ani, respectiv: impozitul pe profit de ..... lei(anul 2005) se va regulariza in anul 2006; impozitul pe profit de ..... lei(anul 2006), se va regulariza in anul 2007; impozitul pe profit in suma de ..... lei, se va regulariza in exercitiul financiar al anului 2008, organele de solutionare retin:

-referitor la anii 2005 si 2006 al caror impozit se mentioneaza ca se va regulariza in anii 2006 si respectiv 2007, dincolo de sintagma „se regularizeaza”, se retine ca aceste impozite sunt calculate pentru neinregistrarea in totalitate a veniturilor cu productia neterminata, insa odata cu inregistrarea acestor venituri in anii urmasori 2006 si 2007, cu intarziere, se datoreaza aferent acestor sume numai obligatii fiscale accesorii (dovedit si prin faptul sa sumele in cauza reprezentand impozit pe profit nu sunt reflectate in decizia de impunere atacata ci doar accesoriile aferente);

-referitor la anul 2007, situatia este prezentata similar, organele de revizuire retinand temeinicia solutiei adoptate de organele de inspectie fiscala avand in vedere ca impunerea a vizat perioada .....2005-.....2007(deci s-a oprit la .....2007), totusi actul de control atacat mentioneaza ca impozitul pe profit de ..... lei, se va regulariza in exercitiul financiar al anului 2008;

-referitor la acest aspect , organele de revizuire retin necesitatea luarii in considerare de catre reprezentantii ..... Teleorman -cu ocazia inspectiei fiscale vizand anul fiscal 2008-, a impozitului aferent anului 2007, in sensul „regularizarii “acestui in anul fiscal 2008.

Celelalte argumente invederate de contestatoare organelor de revizuire nu sunt de natura sa conduca la solutionarea favorabila a cauzei, nedemontand sustinerile reprezentantilor ..... Teleorman.

Astfel, in virtutea celor prezentate, organele de revizuire **urmeaza sa respinga acest capat de cerere din contestatie ca neintemaiat pentru suma de ..... lei, reprezentand impozit pe profit.**

## **2.In ceea ce priveste TVA**

*Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman, este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala care au dispus petitionarii colectarea T.V.A. aferenta avansului de ..... lei, din factura fiscala nr. ..../.....05, emisa de ..... SA .....*

*In fapt*, din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca S.C. .... S.R.L. a achitat cu O.P. nr. .... factura fiscala nr. ..../.....2005, emisa de ..... SA ....., reprezentand c/v avans utilaje agricole in suma de ..... lei, din care T.V.A. .... lei.

Intrucat tranzactia ce face obiectul facturii mai sus mentionata nu s-a realizat, cu O.P. nr. ..../.....2005 ..... SA, ..... a restituit integral avansul primit in suma de ..... lei, fara a emite si transmite clientului factura de stornare a operatiunii.

In conditiile prezentate se retine ca petenta nu a colectat T.V.A. aferent avansului de ..... lei, din factura fiscala nr. ..../.....2005 emisa de ..... SA ....., in suma de ..... lei.

*In drept*, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 134 alin.(2) lit.b si art.146 alin.(1), lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

\*Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

Art.134

(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. Fac exceptie de la aceste prevederi avansurile incasate pentru operatiuni scutite sau care nu sunt impozabile. Avansurile reprezinta plata partiala sau integrala a contravalorii bunurilor si serviciilor, efectuata inainte de data livrării sau prestării acestora.

[...]

Art.146

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155 alin(5).

[...]

Organele de inspectie fiscala au incadrat in mod corect suma restituita de ..... SA ..... in valoare de ..... lei cu OP nr. .... / ..... 2005, fara a trimite si documentul de stornare (factura), ca o incasare pentru S.C. .... S.R.L. ...., care nu a colectat T.V.A. in suma de ..... lei.

Organul de revizuire nu poate retine in solutionarea favorabila a cauzei punctul de vedere al petentei, care afirma ca la incasarea avansului neavand factura de la furnizor nu a colectat T.V.A., neputand retine argumentatia ca „bugetul nu este lezat”.

La solicitarea echipei de control furnizorul S.C. .... S.A. a transmis prin fax o copie a facturii de stornare nr. .... / ..... 2005, care a fost expediată prin posta S.C. .... S.R.L. ...., fapt ce demonstreaza ca TVA-ul colectat de acesta s-a diminuat de la acea data.

SC ..... SRL, avea obligatia sa colecteze T.V.A. odata cu reprimirea avansului in suma de ..... lei, suma ce reprezinta o incasare de avans.

Avand in vedere argumentele prezentate **urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata contestatia pentru suma de ..... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata**, mentinandu-se constatările organelor de inspectie fiscala.

### **3.Referitor la suma in quantum total de ..... lei insemnand accesorii aferente debitorilor suplimentare reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata.**

*Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman, este de a stabili daca petitionara datoreaza accesoriile in cauza.*

*In fapt*, organele de revizuire retin ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat in sarcina petentei a fost retinut ca fiind datorate debitele de natura impozitului pe profit respectiv taxei pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si dobanzile, penalitati de intarziere si majorarile de intarziere aferente, calculate de inspectorii fiscali.

Principiului de drept *accesorim sequitur principale* isi gaseste deasemena aplicabilitatea in speta de fata.

*In drept*, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza:

\*OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 863/26.09.2005),cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

*Dobanzi si penalitati de intarziere*

ART. 115

*Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere*

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

[...]

ART. 116



## *Dobanzi*

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

*[...]*

*(5) Nivelul dobanzii se stabileste prin hotarare a Guvernului, la propunerea Ministerului Finantelor Publice, corelat cu nivelul dobanzii de referinta a Bancii Nationale a Romaniei la care se adauga 10 puncte procentuale, o data pe an, in luna decembrie, pentru anul urmatoar, sau in cursul anului, daca rata dobanzii de referinta se modifica cu peste 5 puncte procentuale.*

*[...]*

## *ART. 121*

### *Penalitati de intarziere*

*(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.*

*[...]*

*(5) Nivelul penalitatii de intarziere se poate modifica anual prin legea bugetului de stat.*

*[...]*

Incepand cu data de .....2006, locul dobanzilor si penalitatilor de intarziere a fost luat de majorarile de intarziere, notiune introdusa de Legea nr. 210/2005, reglementari regasite la art. 116 din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

*[...]*

## *ART. 116*

### *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.*

*[...]*

*(5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*

*[...]*

Dupa a treia republicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala (M.O.nr.513/31.07.2007), dispozitiile art.120, au preluat in esenta solutia legislative cuprinsa in textul fostului art.116, conservand reglementarea legala anterioara.

Organul de revizuire retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este platita la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa plateasca si sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

In aceste conditii contestatia indreptata impotriva sumei in cuantum total de ..... lei, constituita din:

-..... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in cuantum de ..... lei;

-..... lei, reprezentand dobanzi, penalitati de intarziere si majorari de intarziere aferente T.V.A.-ului in cuantum de ..... lei, **urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.**

\*

\* \*

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse, in baza O.U.G nr.221/23.12.2008 pentru stabilirea unor masuri de reorganizare in cadrul administratiei publice centrale si H.G. nr.495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare, in temeiul titlului IX-Solutionarea Contestatiilor

formulate impotriva actelor administrative fiscale din Codul de procedura fiscala aprobat prin O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu respectarea prevederilor Legii nr.571/2003 republicata privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Teleorman

## **D E C I D E**

**Art.1. Se respinge ca neintemeiata contestatia** fomulata de S.C. .... S.R.L., cu sediul social in comuna ....., jud. Teleorman, **pentru suma de .... lei, reprezentand :**

- .... lei impozit pe profit;
- .... lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- .... lei T.V.A.;
- .... lei accesorii aferente TVA-ului.

**Art.2.** Decizia poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la data comunicarii;

**Art.3.** Prezenta a fost redactata in 5(cinci) exemplare egal valabile comunicate celor interesati;

**Art.4.** Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,

.....