

DECIZIA NR.142

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Activitatea de Inspecție Fiscala Brasov- Serviciul Inspecție Fiscala 2, prin adresa nr. , privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC. B SRL** .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Serviciului de Inspecție Fiscala 2, in Raportul de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, privind urmatoarele obligatii fiscale.

- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar,
- majorari de intarziere aferente
- penalitati de intarziere aferente

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.177, alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. SC. B SRL Fagaras, contesta Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata, prin care s-a stabilit TVA suplimentar si majorari si penalitati de intarziere, motivand urmatoarele;

Petenta sustine ca decizia emisa de organul fiscal este nelegala si netemeinica si se impune desfiintarea partiala a acesteia .

Petenta contesta modul de calcul cat si perioadele supuse inspectiei fiscale.

Petenta sustine ca intrucat inspectia a fost inopinanta nu a putut face apararile necesare si nu au fost verificate toate documentele contabile.

Petenta solicita refacerea inspectiei fiscale urmand a se lua in seama toate actele precum si explicatiile directorului economic.

II. In Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere , organele fiscale din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscala Brasov- Serviciul Inspecție Fiscala 2, au stabilit o diferenta de taxa pe valoarea adaugata suplimentara la care au calculat majorari si penalitati de intarziere, motivand urmatoarele;

Obiectul inspectiei fiscale l-a constituit verificarea modului de incasare a avansurilor primite de la clienti inregistrate in cont 419 “ Clienti creditorii”, pentru care petenta nu a emis facturi fiscale si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta

Organele fiscale au constatat ca in perioada Iulie 2005-Aprilie 2007, societatea a incasat avansuri de la diversi clienti, inregistrate in cont 419 " Clienti creditorii ", pentru care nu a intocmit facturi fiscale si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta.

Pentru aceste motive organele fiscale au aplicat prevederile art.155, alin.1 si 7 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, stabilind in sarcina petentei o taxa pe valoarea adaugata suplimentara, la care au calculat majorari de intarziere si penalitati de intarziere.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Perioada verificata 01.07.2005-30.04.2007.

Verificarea a fost efectuata in vederea solutionarii adresei Garzii Financiare Comisariatul Regional Brasov, prin care s-a sesizat faptul ca in urma actiunii de control operativ desfasurat la SC.B SRL Fagaras, s-a constatat ca societatea comerciala supusa verificarii a incasat avansuri si nu a colectat TVA aferent.

Petenta nu isi motiveaza in fapt si in drept contestatia.Aceasta contesta constatarile organelor de inspectie fiscala sustinand ca nu au fost verificate toate documentele contabile, insa la dosarul cauzei nu depune nici un document in sustinere.

In speta, art.183, alin.1) din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala precizeaza urmatoarele;

" In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal.Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii."

In fapt in perioada supusa verificarii, petenta a incasat sume de bani sub forma de avansuri, care au fost inregistrate in creditul contului 419 "Clienti creditorii", fara a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta, motiv pentru care organele fiscale au colectat suplimentar aceasta suma stabilind TVA suplimentar de plata, la care au calculat majorari si penalitati de intarziere.

Ca urmare cauza supusa solutionarii este daca contestatoarea datoreaza diferenta de taxa pe valoarea adaugata cu majorarile si penalitatile de intarziere aferente, in conditiile in care din documentele prezentate la dosarul cauzei rezulta ca nu a colectat TVA aferent avansurilor incasate.

In drept in conformitate cu prevederile art.155, alin.1, si 7 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza urmatoarele;

" Facturi fiscale.

(1) Orice persoana impozabila, inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, are obligatia sa emita factura fiscala pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii efectuate, catre fiecare beneficiar.

7) Daca plata pentru operatiuni taxabile este incasata inainte ca bunurile sa fie livrate sau inaintea finalizarii prestarii serviciilor, factura fiscala trebuie sa fie emisa in

termen de cel mult 5 zile lucratoare, de la data cand este incasat un avans, fara a depasi finele lunii in care a avut loc incasarea.”

Totodata in conformitate cu prevederile art.134 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, se prevede;

“ Faptul generator si exigibilitatea-reguli generale

1)- Faptul generator al taxei reprezinta faptul prin care sunt realizate conditiile legale, necesare pentru exigibilitatea taxei.

2)- Taxa pe valoarea adaugata devine exigibila atunci cand autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, la un moment dat, sa solicite taxa pe valoarea adaugata de la platitorul taxei, chiar daca plata acesteia este stabilita prin lege la o alta data.

3)- Faptul generator al taxei intervine si taxa devine exigibila, la data livrarii de bunuri sau la data prestarii de servicii, cu exceptiile prevazute in prezentul titlu.

5)- Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator si intervine;

a)- la data la care este emisa o factura fiscala, inaintea livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii;

b)- la data incasarii avansului, in cazul in care se incaseaza avansuri inaintea livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii. Se excepteaza de la aceasta prevedere avansurile incasate pentru plata importurilor si a drepturilor vamale stabilite, potrivit legii si orice avansuri incasate pentru operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata sau care nu sunt in sfera de aplicare a taxei. Prin avansuri se intelege incasarea partiala sau integrala a contravalorii bunurilor sau serviciilor, inaintea livrarii, respectiv a prestarii.”

In perioada verificata, Iulie 2005-Aprilie 2007, petenta a incasat avansuri, care au fost evidentiata in creditul contului 419 “ Clienti creditori”.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca avansurile au fost lichidate prin emiterea de facturi fiscale in lunile urmatoare incasarii lor (anexa 1).

De asemenea, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC.B SRL, a lichidat avansurile, fara a prezenta nici un document si a inregistrat in contabilitate articolele contabile;

419=462 “Creditori diversi”

419=409 “ Furnizori debitori”

Aferent avansurilor incasate, pentru care societatea nu a intocmit factura prezentate in anexa la Raportul de inspectie fiscala , organele fiscale au colectat TVA suplimentar, in baza prevederilor legale aplicabile in speta anterior enuntata .

Avand in vedere aspectele prezentate si intrucat sustinerile petentei sunt neintemeiate, urmeaza a se respinge contestatia petentei pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar aferenta avansurilor incasate pentru care nu au fost intocmite facturi.

In ce priveste majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere , acestea au fost calculate in conformitate cu prevederile art.119, alin.1 si 4 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala care prevede;

“Dispozitii generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadentă de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor

Având în vedere aspectele prezentate urmează a se respinge contestația petentei pentru majorările și penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.186, alin.(1) din OG nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală se;

DECIDE :

Respingerea contestației formulată de petenta SC.B SRL Făgăraș pentru suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar și a majorărilor și penalităților de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Brașov în termenul prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.