



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
Județului Dolj**



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,
jud. Dolj
Tel : 0251 410718, 0251 410683,
Fax : 0251 525925
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA NR...../.....2010

privind solutionarea contestației formulată de **SC X SRL** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.Y, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.Y intocmita de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.Dolj – Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice

SC X SRL, cu sediul in Craiova, str.X, inregistrata la ORC sub nr. J16/Y, avand CUI Y, cu atribut RO, contesta suma totala de Y lei, reprezentand TVA stabilita suplimentar in suma de Y lei si majorari de intarziere TVA in suma de Y lei, suma stabilita de organele de control ale D.G.F.P.Dolj-Activitatea de Inspectie Fiscala Persoane Juridice, prin Decizia de impunere nr.Y, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.Y.

Contestatia fiind depusa in data de 31.05.2010 si inregistrata la D.G.F.P.Dolj sub nr.Y, indeplineste conditiile de procedura prevazute de art.207 alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prin Decizia de impunere nr.Y s-au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de Y lei, din care petenta contesta suma de Y lei, reprezentand:

- TVA stabilita suplimentar de plata	Y lei
- majorari de intarziere TVA	Y lei
Total	Y lei

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

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea invoca urmatoarele argumente:

„Solicitam admiterea contestației si anulara in parte a actului atacat, dupa cum urmeaza:

Anulara ca neintemeiata si nelegala a constatarilor cuprinse in Cap.III, art.10, 11 si 12 cu privire la TVA colectat si deductibil cu consecinte in refacerea raportului de inspectie fiscala si anulara TVA deductibila in suma de Y lei inregistrata in contabilitate in luna mai 2008 si nu cea inregistrata in raportul de

inspectie fiscala (Y lei) aferenta facturii Y/17.05.2008 emisa catre Consiliul Sadova in valoare totala de Y lei.

De asemenea solicitam anulara majorarilor de intarziere in suma de Y lei, deoarece SC X SRL Craiova nu era platitoare de TVA la data de 31.05.2008.

Din evidentele contabile a societatii, cifra de afaceri depaseste baremul de Y euro pentru o zi luata in evidenta ca platitor de TVA la 31.05.2010 Y , societatea depune balanta de verificare si intocmeste Declaratia 010 inregistrata la Administratia Financiara cu nr.Y in termen legal pentru a fi luat in considerare ca platitor de TVA.

In data de 10.06.2008 se elibereaza Certificatul in scopuri de TVA prin care se precizeaza luarea in evidenta ca platitor de TVA incepand cu data de 01.07.2008. Deci organele de control prin abuz de zel obliga SC X SRL Craiova pentru a achita un debit suplimentar de Y lei,..., desi in Raportul de Inspectie Fiscala SC X SRL Craiova a devenit platitoare de TVA cu data de 01.07.2008 conform certificatului emis de Administratia Financiara cu nr.Y”.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr.Y si Decizia de impunere nr.Y incheiate de organele de control, din cadrul D.G.F.P.Dolj – Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 2, s-au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de Y lei, din care petenta contesta suma de Y lei, reprezentand:

- TVA stabilita suplimentar de plata	Y lei
- majorari de intarziere TVA	Y lei
Total	Y lei

Perioada de verificare a cuprins intervalul 05.07.2007-31.03.2010.

In urma analizarii documentelor prezentate de SC X SRL, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In luna mai 2008, societatea a emis catre Consiliul Local X factura nr.Y in valoare totala de Y lei din care TVA inscrisa in factura a fost de Y lei, reprezentand c/v avans incasat.

Societatea a fost luata in evidenta ca platitor TVA incepand cu data de Y. Controlul a constatat ca, desi SC X SRL se incadra, la data emiterii facturii, in regimul special de scutire pentru intreprinderi mici prevazut la art.152 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, societatea avea obligatia de a achita catre bugetul de stat TVA inscrisa in factura nr.Y in conformitate cu prevederile art.150, alin.3 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Temei de drept: art.134² alin.2 lit.b) (2, art.150 alin.3 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea, in perioada 01.05.2008-30.06.2008 societatea a inregistrat in contabilitate TVA deductibila in suma totala de Y lei in baza facturilor de achizitii bunuri si servicii emise in aceasta perioada pe numele SC X SRL de catre furnizori/prestatori inregistrati in scopuri de TVA in Romania, organul de inspectie

fiscala considerand ca petenta nu avea dreptul la deducerea TVA, incalcannd prevederile art. 152, alin.8, lit.a) din Legea 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Temei de drept: art.152, alin 8, lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pct.45 alin.1 si 2 din HG 44/2004 privind normele de aplicare a art.145, alin.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este aceea de a stabili daca suma totala de Y lei, reprezentand TVA stabilita suplimentar in suma de Y lei si majorari de intarziere TVA in suma de Y lei, a fost calculata in mod legal de catre organele de control.

Urmare inspectiei fiscale efectuate la SC X SRL, organele de control au intocmit Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr.Y.

In baza constatarilor din Raport s-a emis Decizia de impunere nr.Y privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, decizie prin care s-au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de Y lei, din care face parte si suma contestata de Y lei, reprezentand:

- TVA stabilita suplimentar de plata	Y lei
- majorari de intarziere TVA	Y lei
Total	Y lei

Perioada de verificare a cuprins intervalul 05.07.2007-31.03.2010.

1. In fapt, organul de solutionare a retinut ca societatea a emis catre Consiliul Local X factura nr.Y in suma totala de Y lei, din care TVA inscrisa in factura a fost de Y lei, reprezentand c/v avans incasat, organul de inspectie fiscala apreciind ca petenta avea obligatia de a achita catre bugetul de stat TVA colectata in suma de Y lei, in baza prevederilor art.150, alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, art.134² alin.2 lit.b), art.150 alin.3 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.58 alin.(1) din HG 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, precizeaza:

Art.134² alin.(2) lit.b):

„Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

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

b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator”.

„ART. 150

Persoana obligată la plata taxei pentru operațiunile taxabile din România

(3) Orice persoană care înscrie taxa pe o factură sau în orice alt document care servește ca factură este obligată la plata acesteia”.

Norme metodologice:

„58. (1) În sensul art. 150 alin. (3) din Codul fiscal, orice persoană ce înscrie în mod eronat taxa într-o factură sau un alt document asimilat unei facturi, va plăti această taxă la bugetul statului, iar beneficiarul nu va avea dreptul să deducă această taxă. În acest caz, beneficiarul poate solicita furnizorului sau prestatorului corectarea facturii întocmite în mod eronat, prin emiterea unei facturi cu semnul minus și a unei facturi noi corecte”.

Organul de solutionare a contestatiilor a retinut faptul ca, petenta a emis catre Consiliul Local X factura nr.Y in suma totala de Y lei, din care TVA inscrisa in factura a fost de Y lei, reprezentand c/v avans incasat.

De asemenea, s-a retinut ca desi societatea a fost luata in evidenta ca platitoare de TVA, data ulterioara emiterii facturii mai sus mentionate, respectiv incepand cu data de 01.07.2008 (conform Certificatului nr.Y), societatea avea obligatia de a achita catre bugetul de stat TVA colectata inscrisa in factura nr.Y in suma de Y lei, in baza prevederilor art.150, alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Organul de solutionare a contestatiilor a mai retinut faptul ca, pe perioada verificata, societatea nu a procedat la corectarea facturii emise, asa cum este precizat la punctul 58, alin.1 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, si nici nu a achitat la bugetul de stat TVA in suma de Y lei.

S-a retinut ca, societatea a depus un decont de TVA aferent lunii iunie 2008 (inregistrat la A.F.P.M.-Craiova sub nr.Y), dar acesta nu figureaza in fisa de evidenta pe platitor, drept pentru care organele de inspectie fiscala nu au luat in considerare acest decont de TVA, intrucat este aferent unei perioade in care societatea nu era inregistrata in scopuri de TVA la organul fiscal teritorial.

Argumentul invocat de contestatoare, potrivit caruia „in data de 10.06.2008 se elibereaza Certificatul in scopuri de TVA prin care se precizeaza luarea in evidenta ca platitor de TVA incepand cu data de 01.07.2008. Deci organele de control prin abuz de zel obliga SC X SRL Craiova pentru a achita un debit suplimentar de Y lei,..., desi in Raportul de Inspectie Fiscala SC X SRL Craiova a devenit platitoare de TVA cu data de 01.07.2008 conform certificatului emis de Administratia Financiara cu nr.Y”, nu este relevant, astfel ca nu poate fi retinut in sustinerea cauzei, petenta neachitand catre bugetul de stat TVA colectata inscrisa in factura nr.Y in suma de Y lei, fiind incalcate de catre societate prevederile art.150, alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Asftel, organul de solutionare a contestatiilor a retinut ca organul de inspectie fiscala a stabilit in mod legal ca suma de Y lei reprezinta TVA stabilita suplimentar, urmand ca, in consecinta, sa propuna respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

2). In fapt, organul de solutionare a contestatiilor a retinut ca in perioada Y societatea a inregistrat in contabilitate TVA deductibila in suma totala de Y lei in

baza facturilor de achizitii bunuri si servicii emise in aceasta perioada pe numele SC X SRL de catre furnizori/prestatori inregistrati in scopuri de TVA in Romania, organul de inspectie fiscala considerand ca petenta nu avea dreptul la deducerea TVA, incalcand prevederile art. 152, alin.8, lit.a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, art.152, alin 8, lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct.45 alin.1 si 2 din HG 44/2004 privind normele de aplicare a art.145, alin.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

Art.152, alin.8, lit.a):

„Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici

(8) Persoana impozabilă care aplică regimul special de scutire:

a) nu are dreptul la deducerea taxei aferente achizițiilor, în condițiile art. 145 și 146”;

Art. 145: „Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(4) În condițiile stabilite prin norme se acordă dreptul de deducere a taxei pentru achizițiile efectuate de o persoană impozabilă înainte de înregistrarea acesteia în scopuri de TVA, conform art. 153”.

➤ Norme metodologice:

„45. (1) În sensul art. 145 alin. (4) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa din momentul în care această persoană intenționează să desfășoare o activitate economică, cu condiția să nu se depășească perioada prevăzută la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal. Intenția persoanei trebuie evaluată în baza elementelor obiective, cum ar fi faptul că aceasta începe să angajeze costuri și/sau să facă investiții pregătitoare necesare inițierii acestei activități economice. Deducerea se exercită prin înscrierea taxei deductibile în decontul de taxă prevăzut la art. 156² din Codul fiscal, depus după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal.

(2) Pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin. (1) trebuie îndeplinite următoarele cerințe:

a) bunurile respective urmează a fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere;

b) persoana impozabilă trebuie să dețină o factură sau un alt document legal aprobat prin care să justifice suma taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor achiziționate.

c) să nu depășească perioada prevăzută la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal”.

Organul de solutionare a contestatiilor a retinut faptul ca petenta, in perioada 01.05.2008-30.06.2008, a inregistrat in contabilitate TVA deductibila in suma de Y lei in baza facturilor de achizitii de bunuri si servicii emise de furnizori/prestatori inregistrati in scopuri de TVA.

De asemenea, s-a mai retinut ca, datorita faptului ca SC X SRL a fost luata in evidenta ca platitoare de TVA incepand cu data de 01.07.2008, organul de inspectie fiscala a considerat ca aceasta nu avea dreptul de deducere a TVA in suma de Y lei,

in conformitate cu prevederile art.152, alin.8, lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Organul de solutionare a contestatiilor a retinut faptul ca, petenta nu avea dreptul la deducerea TVA pentru perioada 01.05.2008-30.06.2008 si nici in perioadele ulterioare nu si-a exercitat dreptul de deducere pentru TVA in suma de Y lei in conformitate cu prevederile pct.45 alin.1 si 2 din HG 44/2004 privind normele de aplicare a art.145 alin.4 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Argumentul invocat de contestatoare, potrivit caruia „Organele fiscale constata ca in perioada 01.05.2008-30.06.2008 societatea a inregistrat in contabilitate TVA deductibil in suma de Y in baza facturilor de achizitii recomandand stornarea operatiunilor si inregistrarea corecta in luna mai 2010”, nu este relevant, astfel ca nu poate fi retinut in sustinerea cauzei, intrucat petenta nu avea dreptul la deducerea TVA in perioada 01 mai 2008- 30 iunie 2008, fiind incalcate de catre societate prevederile art.152, alin.8, lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, organul de solutionare a contestatiilor a retinut ca organul de inspectie fiscala a stabilit in mod legal ca suma de Y lei reprezinta TVA fara drept de deducere, urmand ca, in consecinta, sa propuna respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Cu privire la majorarile de intarziere aferente TVA in suma de Y lei, avand in vedere faptul ca stabilirea de majorari de intarziere aferente acestor contributii in sarcina societatii contestatoare reprezinta masura accesorie in raport cu debitele, iar in sarcina societatii au fost retinute debite de natura TVA, aceasta datoreaza si aceste sume cu titlu de majorari de intarziere reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept "accessorium sequitur principalem" si a art. 120 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, se:

DECIDE

- Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C X S.R.L. pentru suma de 104.098 lei, din care :

- TVA stabilita suplimentar de plata Y lei
- majorari de intarziere TVA Y lei

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Dolj in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,