

DECIZIA NR.8 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2007

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **SC X SRL**, privind măsurile dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Hunedoara - Activitatea de inspecție fiscală, prin DECIZIA DE IMPUNERE privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală cu nr.../...**2006**, privind suma de ... **lei reprezentând:**

- ... lei - TVA respinsă la rambursare
- ... lei - majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Văzând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175 și art.179 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara este competentă să soluționeze cauza.

I. Prin contestație, SC X SRL Deva, susține faptul că, modalitatea de soluționare a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată este nelegală și derivă dintr-o interpretare eronată a dispozițiilor HG 84/2005.

Suținerea organelor de inspecție fiscală potrivit cărora dispozițiile art.160¹ alin.(1) din HG 84/2005 nu sunt aplicabile, întrucât actul normativ a intrat în vigoare la 01.02.2005 și nu 01.01.2005, nu are suport pentru că :

- normele metodologice au intrat în vigoare la data publicării în Monitorul Oficial nr.147/18.02.2005 ;
- ele reglementează modul în care operează taxarea inversă (măsurile simplificate conform art.160¹ alin.(8) și pentru perioada 01.01.2005 - până la data intrării în vigoare în mod expres.

Un alt argument îl constituie faptul că tocmai pentru a fi evitate disfuncționalități în aplicarea normelor metodologice, legiuitorul a stabilit 2 regimuri distincte, al căror punct de demarcație îl constituie data de 1 ianuarie 2005, independent de momentul apariției actului normativ.

Concluzionând, contestatorul solicită admiterea contestației.

II. Organele de control ale Direcției generale a finanțelor publice a județului Hunedoara-Activitatea de inspecție fiscală, au consemnat următoarele:

În luna ianuarie 2005, agentul economic vinde un teren în valoare totală de ... lei din care TVA în sumă de ... lei, pentru care eronat aplică măsurile simplificate (taxare inversă), deși HG nr.84/2005 intră în vigoare la data de 01.02.2005.

Agentul economic a încasat contravaloarea integrală a facturii în sumă de ... lei.

Ca urmare, s-a respins la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.

Pentru neachitarea la termen, s-au calculat accesoriile aferente în sumă de ... lei.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate, se rețin următoarele:

SC X SRL Deva a fost înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Hunedoara cu certificat nr.J20/.../...2003 și Cod Unic de Înregistrare fiscală R ...

Cauza supusă soluționării o constituie legalitatea măsurii dispuse prin decizia de impunere contestată referitoare la neacordarea dreptului de rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și a accesoriilor aferente în sumă de ... lei, privind tranzacția unui teren, operațiune supusă măsurilor de simplificare.

In fapt, nu s-a acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată și implicit de rambursare a TVA pentru tranzacția cu un teren efectuată în luna ianuarie 2005 de **SC X SRL Deva**, organele de control rezumându-se la constatarea: "eronat societatea aplică măsurile simplificate în luna ianuarie 2005, cu toate că HG nr.84 intră în vigoare cu 01.02.2005".

In drept, la data operațiunii comerciale, art.160¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, text actualizat în baza actelor normative modificatoare, publicate în Monitorul Oficial al României, Partea I, până la 1 ianuarie 2005, prevede:

"Măsuri de simplificare

(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul

articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.

**(2) Bunurile pentru care se aplică măsurile simplificate sunt:
...b) terenurile de orice fel;...”**

Hotărârea Guvernului nr.84 din 3 februarie 2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, stipulează:

“Codul fiscal: Măsuri de simplificare

Art.160¹

(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor prevăzute la alin.(2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.

**(2) Bunurile pentru care se aplică măsurile simplificate sunt:
... b) terenurile de orice fel;...”**

Norme metodologice:

65¹. - (8) Livrările de bunuri prevăzute la art.160¹ alin.(2) din Codul fiscal, efectuate după data de 1 ianuarie 2005,...”

Față de cele reținute și în condițiile prevederilor Hotărârii Guvernului nr.84/2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, contestatorul avea obligația legală să aplice măsurile de simplificare pentru operațiunea comercială în cauză efectuată după data de 1 ianuarie 2005.

De asemenea, Hotărârea Guvernului nr.84/2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, la punctul 65¹, stipulează:

“Codul fiscal: Măsuri de simplificare

ART. 160¹ (5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul nu a menționat <<taxare inversă>> în facturile fiscale emise pentru bunurile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, respectiv să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea <<taxare inversă>> în factura fiscală și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3).”

Norme metodologice:

65[^]1. - (1) Condiția obligatorie prevăzută la art. 160[^]1 alin. (1) din Codul fiscal, pentru aplicarea măsurilor de simplificare, respectiv a taxării inverse, este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie persoane înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată...

(8) Livrările de bunuri prevăzute la art. 160[^]1 alin. (2) din Codul fiscal, efectuate după data de 1 ianuarie 2005, se consemnează în facturi fiscale de către furnizori, care se întocmesc ca și pentru orice altă operațiune taxabilă, respectiv vor conține și baza de impozitare, și taxa pe valoarea adăugată aferentă, având în plus mențiunea "taxare inversă". Pentru valoarea bunurilor fără taxa pe valoarea adăugată, furnizorii vor efectua înregistrările contabile obișnuite pentru această operațiune, iar pentru suma taxei pe valoarea adăugată vor înregistra contabil 4426 = 4427. Furnizorii nu încasează taxa pe valoarea adăugată înscrisă în factura fiscală de la beneficiari, deși aceasta figurează în totalul de plată al facturii fiscale. Factura fiscală se înregistrează atât în jurnalul de vânzări, cât și în jurnalul de cumpărări, sumele fiind preluate corespunzător în decontul de taxă pe valoarea adăugată. Furnizorii deduc integral taxa pe valoarea adăugată la nivelul taxei colectate din facturile fiscale emise pentru livrările de bunuri pentru care au aplicat mențiunea <<taxare inversă>>, ...

(12) În situația în care organele fiscale competente, cu ocazia verificărilor efectuate, constată că pentru bunurile prevăzute la art. 160[^]1 alin. (2) din Codul fiscal nu au fost aplicate măsurile de simplificare prevăzute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea înregistrării contabile 4426 = 4427 și înregistrarea în decontul de taxă pe valoarea adăugată întocmit la finele perioadei fiscale în care controlul a fost finalizat, la rândurile de regularizări...

Deși în raportul de inspecție fiscală nu se face referire la modul de înregistrare în contabilitate a taxei pe valoarea adăugată, prin referatul cu propuneri de soluționare, întocmit de organul emitent al actului atacat, se menționează că: "societatea înregistrează corect vânzarea terenului:

$$\begin{array}{r} 411 = \% \\ 758 \\ 4427 \text{ (tva aferentă de ... lei)} \end{array}$$

ca apoi să înregistreze eronat 4426 = 461 (tva de ... lei)"

Față de constatările organului de inspecție fiscală, potrivit evidenței contabile condusă la nivelul anului 2005, s-au constatat următoarele:

- în balanța de verificare la luna ianuarie 2005, agentul economic figurează cu următoarele înregistrări contabile:

461 Debitori diverși	=	758 Alte venituri din exploatare	... lei
4426 TVA deductibilă	=	4427 TVA colectată	... lei
4427 TVA colectată	=	4426 TVA deductibilă	... lei

- în balanța de verificare la luna decembrie 2005, agentul economic figurează cu următoarele înregistrări contabile:

461 Debitori diverși	=	455 Sume datorate acționarilor/ asociaților	... lei
-----------------------------	---	---	---------

Față de cele constatate, se reține faptul că, agentul economic a efectuat în cursul perioadei fiscale înregistrări contabile care nu au avut nicio influență asupra taxei pe valoarea adăugată.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, contestatorul în calitate de furnizor, avea obligația să aplice măsurile de simplificare, având ca și condiție obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare, ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.

Din prevederile legale mai sus invocate reiese faptul că pe factura pe care **SC X SRL Deva** în calitate de furnizor, a omis să înscrie mențiunea "taxare inversă", beneficiarul avea obligația aplicării taxării inverse, respectiv să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea "taxare inversă" în factura fiscală și să evedențieze taxa pe valoarea adăugată aferentă acestei achiziții.

Constatarea organului de inspecție fiscală din raportul de inspecție fiscală referitoare la încasarea contravalorii integrale a facturii (inclusiv TVA) nu poate constitui o premisă general valabilă pentru neacordarea rambursării taxei pe valoarea adăugată, urmând ca reglarea din punct de vedere al plăților să se efectueze între **SC X SRL Deva** în calitate de furnizor și societatea comercială în calitate de cumpărător, făcându-se aplicabilitatea punctului 65¹ alin.12 din Hotărârea Guvernului nr.84/2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, care stipulează:

(12) În situația în care organele fiscale competente, cu ocazia verificărilor efectuate, constată că pentru bunurile prevăzute la art. 160¹ alin. (2) din Codul fiscal nu au fost aplicate măsurile de simplificare prevăzute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea înregistrării contabile 4426 = 4427 și înregistrarea în decontul de taxă pe valoarea adăugată întocmit la finele perioadei fiscale în care controlul a fost finalizat, la rândurile de regularizări...".

Față de cele prezentate, pentru capătul de cerere reprezentând taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, urmează a se admite contestația formulată.

Intrucât, se reține că obligațiile accesorii se datorează **pentru obligații de plată real datorate** și deoarece contestatorul nu datorează bugetului de stat obligația de plată în sumă de ... lei cu titlu de taxă pe valoarea adăugată, se constată că aceasta nu datorează bugetului de stat majorările de întârziere în sumă de ... lei aferente acestei obligații.

Având în vedere cele arătate și în temeiul prevederilor art.186 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedura fiscală, se

DECIDE:

Admiterea contestației formulată de **SC X SRL Deva** pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - TVA respinsă la rambursare
- ... lei - majorări de întârziere aferente.