

DECIZIA NR. 24/2005 emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata de Activitatea de control financiar fiscal asupra contestatiei formulata impotriva masurilor dispuse prin raportul de inspectie fiscala, incheiat de organele din cadrul D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, privind neacordarea dreptului de deducere si ca urmare respingerea la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174, art.175 si art. 176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, petenta invoca in sustinerea acesteia urmatoarele:

In balanta de verificare incheiata la data de 31.08.2004 in debitul contului 4428 "TVA neexigibila", era evidentiata o suma ce provine din soldul de la data de 31.12.2002.

Din analiza inregistrarilor contabile efectuate in contul 4428 „TVA neexigibila”, rezulta urmatoarele:

a) In baza unui contract de inchiriere, proprietarul spatiului inchiriat, a emis factura fiscala in valoare de ... lei si TVA aferenta de ... lei, reprezentand chirie pentru perioada 01.10.2000 - 31.12.2003, factura inregistrata in jurnalul de cumparari, a chiriasului, in luna octombrie 2000 ;

b) In luna decembrie 2001, a fost stornata inregistrarea de mai sus referitoare la taxa pe valoarea adaugata astfel:

4424 „TVA de recuperat” = 4426 „TVA deductibila” (in rosu)

si s-au facut urmatoarele inregistrari:

635,„Chelt. privind alte impozite” = 4426„TVA deductibila” (in negru)

4428 „TVA neexigibila” = 4426 „TVA deductibila” (in negru)

Ratiunea acestor inregistrari a fost determinata de interpretarea eronata a operatiunii de inchiriere, care a fost considerata ca o vanzare - cumparare cu plata in rate, desi contravaloarea chiriei a fost achitata anticipat.

Taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei 01.10.2000 - 31.10.2001 nu trebuia inregistrata in contul 635 „Cheltuieli cu alte impozite si taxe”.

Recapituland cele aratate, rezulta ca din inregistrarile contabile efectuate in perioada: decembrie 2001 - decembrie 2002 a ramas in soldul debitor al contului 4428, „TVA de recuperat” suma de ... lei.

Fata de aceasta situatie, societatea comerciala considera ca respingerea de la rambursare a taxei pe valoarea adaugata, nu este justificata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de...2004, organele de control ale D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala a fost efectuata in vederea solutionarii Decontului privind taxa pe valoarea adaugata, cu suma negativa, cu optiune de rambursare, depus la Administratia finantelor publice a municipiului Deva sub nr.../2004.

Organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, suma care nu a fost inscrisa in jurnalul de cumparari.

Suma de ... lei este reflectata in evidenta contabila prin inregistrarea 4426 „TVA deductibila” = 4428 „TVA neexigibila”, fara a se prezenta documentele justificative in vederea acordarii dreptului de deducere.

III. Avand in vedere constatările organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii : mai - octombrie 2004.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei in conditiile in care aceasta suma a facut obiectul unei constatari dintr- un proces verbal anterior si care nu a fost contestat.

In fapt, contestatoarea incheie cu societatea comerciala Y SRL contractul nr. ..., avand drept obiect *„inchirierea unui apartament, incepand cu data de 01.10.2000 pana la data de 31.12.2003, tariful de inchiriere fiind de ... USD/luna, platibil in lei la cursul oficial din data facturarii.”*

Chiria, pe intreaga durata a derularii contractului, in suma totala de ... lei, din care taxa pe valoarea adaugata ... lei, inscrisa in factura nr.../2000, este inregistrata in evidenta contabila a contestatoarei.

Prin cererea nr.../2001, societatea comerciala solicita rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma totala de... lei, aferenta perioadei: aprilie 2000 - octombrie 2001, suma care cuprinde si taxa pe valoarea adaugata inscrisa in factura nr.../2000.

Organele de control au constatat faptul ca, in luna octombrie 2000, prin factura nr....se anuleaza factura nr.../2000 in suma totala de ... lei, din care TVA ... lei, taxa pe valoarea adaugata ce a fost restituita prin procesul verbal de rambursare din data de .../2000 incheiat de organele de control ale Administratiei finantelor publice Deva. Tot in aceasta factura se inscrie si chiria, conform contractului nr. .../2000, in suma totala de ... lei, din care TVA ... lei.

Urmare constatarilor consemnate in procesul verbal /2001, organele de control nu au acordat drept de deducere si implicit de rambursare pentru suma de ... lei, invocand prevederile art. 4 alin. (6) lit. j din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 217/1999 de completare a Ordonantei Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, care stipuleaza :

„(6) În înțelesul alin. (1) cheltuielile nedeductibile sunt:

j) orice cheltuieli făcute în favoarea acționarilor sau a asociațiilor, inclusiv dobânzile plătite în cazul contractelor civile, în situația în care nu sunt impozitate la persoana fizică;”

Organele de control au facut referire la posibilitatea de contestare a masurilor stabilite prin procesul verbal mai sus mentionat.

Se mentioneaza faptul ca procesul verbal, incheiat sub nr. .../2001, nu a fost contestat in termenul prevazut de art. 4 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, care stipuleaza:

" Contestatia se depune , sub sanctiunea decaderii, in termen de 15 zile de la comunicarea actului atacat, la organul emitent al acestuia."

Se retine faptul ca, societatea comerciala isi insuseste constatarea organelor de control, din procesul verbal nr.../2001, referitoare la taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei si efectueaza in luna decembrie 2001, urmatoarele inregistrari contabile :

4424,,TVA de rambursat" = 4426,,TVA deductibila" (in rosu)

si concomitent

635,,Chelt. cu alte impozite si taxe" = 4426,,TVA deductibila" (in negru)

si

4428,,TVA neexigibila" = 4426,,TVA deductibila" (in negru).

Ulterior, societatea comerciala a stornat operatiunea contabila inregistrata in luna decembrie 2001, respectiv:

635,,Chelt. cu alte impozite si taxe = 4426,,TVA deductibila (in rosu)

si concomitent inregistreaza

4428,,TVA neexigibila" = 4426,,TVA deductibila" (in negru)

iar in luna septembrie 2004, a fost efectuata inregistrarea contabila :

4426,,TVA deductibila" = 4428,,TVA neexigibila" (in negru).

In consecinta,organele de control in mod legal au stabilit, prin Raportul de inspectie fiscala si prin Decizia de impunere nr. ../2004, neacordarea dreptului de rambursare pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare prin procesul verbal nr. .../2001, incheiat anterior si necontestat.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.178 si art. 185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulata de petenta, ca fiind fara obiect.