

## DECIZIA NR. 27

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de societatea X - in faliment , prin lichidator judiciar societatea Y asupra masurii de virare la buget a sumei de... reprezentind : TVA... ; dobinzi TVA... ; penalitati TVA =... ; CAS =... , stabilite de reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin raportul de inspectie fiscala/ si decizia de impunere/... - contestatia fiind inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ...;

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel : raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere au fost comunicate in data de... conform confirmarii de primire ; contestatia este depusa in data de...;

De asemenea , au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 175 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala .

I.Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente :

-societatea X este societate aflata in procedura prevazuta de Legea 64/1995 republicata , inca din anul 2002 fiind deschisa procedura de faliment in dosarul nr. .../2002 aflat pe rolul Tribunalului Bucuresti ;

- perioada supusa verificarii este mentionata in raport ca fiind mai - decembrie 2004 iar anexa se refera la perioada ianuarie - decembrie 2004 (fara a fi abuzive , datele sunt contradictorii) ;

-calcularea accesoriilor pentru TVA nu are temei legal , deoarece art. 117 alin. 4 din Codul de procedura fiscala sunt de stricta interpretare fata de societatile aflate in procedura prevazuta de Legea 64/1995 republicata : "pentru obligatiile fiscale neplatite in termen , atit inainte ci si dupa deschiderea procedurii de reorganizare judiciara , se datoreaza dobinzi si penalitati de intirziere pina la data deschiderii procedurii de faliment. Pentru obligatiile fiscale nascute dupa data deschiderii procedurii de faliment si neplatite la termen nu se datoreaza dobinzi si penalitati de intirziere" ;

-referitor la constituirea TVA suplimentara in timpul controlului , se precizeaza ca art. 129 din Codul fiscal se aplica prestarilor de servicii ; astfel , art. 129 (3) Cod fiscal prevede ca "se considera prestari de servicii cu plata a). utilizarea temporara a bunurilor care fac parte din activele unei persoane impozabile , in scopuri care nu au legatura cu activitatea economica sau pentru a fi puse la dispozitie in mod gratuit , altor persoane , daca TVA pentru bunurile respective a fost dedusa total sau partial..." ; dar in speta de fata TVA a fost dedusa la momentul achizitionarii instalatiei din sectia P, contractul de comodat fiind unul exclusiv de folosinta , fara a intruni conditiile unei prestari de servicii in acceptiunea art. 129 Cod fiscal;

-evaluarea bunurilor conform Legii 64/1995 trebuia inregistrata in evidenta contabila (valoarea totala =...) iar amortizarea trebuia calculata la acesta valoare; amortizarile au fost calculate si pentru bunuri valorificate din anul 2003 ;

-contractul de comodat nr. ...a fost incheiat in scopul reducerii cheltuielilor de lichidare si pentru asigurarea conservarii bunurilor ;

-cu adresa nr. ...depune bilantul contabil la 31.12.2004 (nr. inregistrare la DGFP Vrancea : ... , data ulterioara controlului).

II. Prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere /... se stabileste obligatia fiscala in suma de...TVA... ; dobinzi TVA... ; penalitati TVA =... ; CAS...;

Prin referatul inaintat de reprezentantii SAF - ACF Vrancea cu adresa nr. ..., se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

**Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatia fiscala in suma de ...: TVA... ; dobinzi TVA... ; penalitati TVA =... ; CAS...;**

In **raportul de inspectie fiscala/...** se consemneaza urmatoarele aspecte :

-in perioada verificata (mai - decembrie 2004) societatea X nu inregistreaza venituri din activitatea de productie, angajatii societatii si baza de productie fiind pusa la dispozitia societatii Z ;

- inchirierea bazei de productie s-a facut cu titlu gratuit , in baza unui contract de comodat , in conditiile in care societatea X inregistreaza in anul 2004 cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe care nu au fost utilizate in scopul realizarii de venituri din activitatea de productie =...; in timpul controlului s-au stabilit suplimentar venituri din inchirierea mijloacelor fixe amortizabile = ...(la nivelul cheltuielilor cu amortizarea) ;

-in baza contractului de prestari servicii nr. 1079/29.10.2003 societatea factureaza lunar catre societatea Z salariile brute si cheltuielilor salariale inregistrate (urmare faptului ca salariatii desfasoara activitate la societatea Z) ; ca deficienta s-a constatat ca in luna iunie 2004 a inregistrat salarii brute si cheltuieli salariale in suma de ... pe care nu le-a facturat catre societatea Z ; se stabileste la control un venit suplimentar de... lei;

-in baza art. 129 din Legea 571/2004 s-a constituit TVA de plata in suma de... lei aferenta veniturilor stabilite suplimentar, calculandu-se dobinzisi penalitati ...;

-conform evidentei fiscale si contabile , la data de 31.12.2004 societatea inregistreaza la 31.12.2004 TVA de plata in suma de...;

-referitor la contributia asigurari sociale datorata de angajator : conform evidentei contabile la 31.12.2004 unitatea inregistreaza contributia restanta de... ; diferenta de... lei fata de evidenta fiscala provine de la declararea eronata la luna iulie 2004 ; aceasta suma se constituie suplimentar in timpul controlului.

**Se aplica prevederile urmatoarelor acte normative :**

**Legea nr. 571 / 22 decembrie 2003** privind Codul fiscal (Monitorul Oficial nr. 927/23 decembrie 2003)

CAP. 4 - *Operațiuni impozabile*

ART. 128 - Livrarea de bunuri...

ART. 129 - Prestarea de servicii

(1) Se consideră prestare de servicii orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri.

(3) *Se consideră prestări de servicii cu plată: a) utilizarea temporară a bunurilor care fac parte din activele unei persoane impozabile, în scopuri ce nu au legătură cu activitatea sa economică, sau pentru a fi puse la dispoziție, în vederea utilizării în mod gratuit, altor persoane, dacă taxa pe valoarea adăugată pentru bunurile respective a fost dedusă total sau parțial ;*

**OG nr. 92 / 24 decembrie 2003** \*\*\* Republicată privind Codul de procedură fiscală\* (Monitorul Oficial nr. 560 din 24 iunie 2004)

ART. 91 (1) *Inspectia fiscala are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.*

**Se justifica stabilirea TVA suplimentara de plata in suma de lei aferenta... veniturilor constituite suplimentar la nivelul costurilor suportate de societate - conform art. 129(3) lit. a ; 129 din Legea 571/2003.**

**De asemenea, se justifica stabilirea accesoriilor aferente TVA in suma de (dobinzi si penalitati...) - conform art.91 (1) din OG 92/2003 republicata .**

Astfel, la control s-a constatat ca inchirierea bazei de productie s-a efectuat cu titlu gratuit , nerealizindu-se venituri din exploatarea bazei de productie , in conditiile in care costurile cu amortizarea activelor imobilizate inregistrate in evidenta contabila a societatii s-au ridicat la valoarea de... lei ; din acest motiv , in timpul controlului au fost stabilite suplimentar venituri la nivelul costurilor respectiv in suma de... lei .

Conform art. 129(3) din Legea 571/2003 *"se consideră prestări de servicii cu plată: utilizarea temporară a bunurilor care fac parte din activele unei persoane impozabile, în scopuri ce nu au legătură cu activitatea sa economică, sau pentru a fi puse la dispoziție, în vederea utilizării în mod gratuit, altor persoane, dacă taxa pe valoarea adăugată pentru bunurile respective a fost dedusă total sau parțial"*. Conform afirmatiei din contestatie TVA a fost dedusa in totalitate din momentul achizitionarii utilajelor - pag. 3.

Pentru luna iunie 2004 la control se stabilesc venituri suplimentare la nivelul salariilor brute si cheltuielilor salariale omise la facturare catre societatea Z in baza *contractului civil de prestari servicii nr. 1079/29.10.2003* - operatiune care intra in sfera operatiunilor impozabile , conform art. 129 din Legea 571/2003 ("prestarea de servicii" este "operatiune impozabila").

Prin cumularea acestor venituri rezulta venituri stabilite suplimentar la control pentru anul 2004 in suma totala de... lei ; x 19 % rezulta TVA =... lei .

**Stabilirea CAS suplimentara de plata in suma de... lei este justificata, societatea declarind eronat contributia aferenta lunii iulie 2004 , in sensul diminuarii sale cu aceeasi suma.**

**Argumentele petentei nu sunt relevante.**

1.Cu privire la faptul ca perioada supusa controlului , mentionata in raportul de inspectie fiscala este mai - decembrie 2004 iar in anexe se calculeaza TVA suplimentar pentru perioada ianuarie - decembrie 2004 , precizam faptul ca inspectia fiscala a cuprins inchiderea anului 2004 , fiind analizat rezultatul financiar la 31.12.2004 ; *inregistrarea pe costuri a amortizarii activelor imobilizate in conditiile nerealizarii veniturilor din exploatarea acestora are caracter de continuitate si se reflecta in rezultatul financiar al anului 2004 , motiv pentru care a fost analizat intreg anul 2004.*

Acelasi punct de vedere este prezentat in referatul SAF - ACF Vrancea nr. ...privind propunerile de solutionare a contestatiei .

2. Referitor la calculul accesoriilor TVA (dobinzi si penalitati) despre care petenta sustine ca nu are temei legal intrucit societatea X se afla in procedura de faliment , precizam ca *TVA in suma de... lei a fost stabilita suplimentar in timpul controlului* - iar art. 91(1) din OG 92/2003 republicata prevede ca *"inspectia fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere... stabilirea diferentelor obligatiilor de plată, precum si a accesoriilor aferente acestora"*. (Acelasi punct de vedere este prezentat in referatul SAF - ACF Vrancea nr. ...privind propunerile de solutionare a contestatiei).

**Acest articol de lege nu face precizari exprese privind societatile aflate in procedura de faliment , in sensul excluderii lor de la calculul accesoriilor aferente sumelor stabilite suplimentar in timpul controlului .**

Art. 117(4) din OG 92/2003 republicata invocat de petenta ("pentru obligatiile fiscale nascute dupa data deschiderii procedurii de faliment si neplatite la termen nu se datoreaza dobinzi si penalitati de intirziere") - se refera la obligatiile fiscale aferente operatiunilor specifice procedurii de faliment.

3. Argumentul potrivit caruia inchirierea gratuita a unei baza de productie nu ar face parte din sfera prestarilor de servicii cu plata intrucit "contractul de comodat este unul exclusiv de folosinta" si "TVA a fost dedus la momentul achizitionarii instalatiei din sectia P" - este contrazis de insasi continutul art. 129 (3) lit. a din Legea 571/2003 :

*"Se consideră prestări de servicii cu plată: utilizarea temporară a bunurilor care fac parte din activele unei persoane impozabile... pentru a fi puse la dispoziție, în vederea utilizării în mod gratuit, altor persoane, dacă taxa pe valoarea adăugată pentru bunurile respective a fost dedusă total sau parțial".*

4. Referitor la argumentele potrivit carora evaluarea bunurilor conform Legii 64/1995 trebuia inregistrata in evidenta contabila iar amortizarea trebuia calculata la acesta valoare , respectiv faptul ca amortizarile au fost calculate si pentru bunuri valorificate - precizam :

-conform evidentei contabile a societatii existente la data controlului pentru anul 2004 (balante de verificare) au fost afectate costurile societatii cu amortizari in suma totala de ...lei ;

-organul de control nu a facut decit sa contrabalanseze aceste costuri cu veniturile corespunzatoare, in acelasi cuantum, si sa calculeze TVA aferenta .

Avind in vedere aspectele prezentate mai sus , in temeiul actelor normative precizate in decizie , precum si art. 185 din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala , se

#### DECIDE :

Respingerea contestatiei pentru suma de ...stabilita de reprezentantii SAF - ACF Vrancea prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere / ...;