

DECIZIA NR. 77/2006 emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara

Directia generala a finantelor a judetului Hunedoara a fost sesizata Activitatea de control financiar fiscal asupra contestatiei formulata impotriva deciziei de impunere, emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, privind stabilirea ca obligatii de plata, catre bugetul consolidat al statului, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- majorari de intarziere aferente T.V.A. stabilita suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 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.175, art. 176 si art. 177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, societatea contestatoare arata motivele de fapt si de drept pe baza carora isi fundamenteaza contestatia, astfel:

- din cuprinsul raportului de inspectie fiscala rezulta ca societatea a facturat contravaloarea lucrarilor de constructii, soldul contului 419 „Clienti creditorii” devenind zero, astfel ca organele de control au stabilit o diferenta de TVA, pe perioada de la data incasarii avansului si pana la data intocmirii facturii fiscale;

- dupa intocmirea facturii fiscale, taxa pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar, nu mai are nici un temei, fapt recunoscut prin decizia de impunere contestata, prin care se precizeaza *Organul de control a stabilit o diferenta de taxa pe valoarea adaugata, pe perioada de la data incasarii avansului si pana la data intocmirii facturilor fiscale;*

- din registrul jurnal intocmit pentru luna februarie 2006 rezulta ca a fost colectata taxa pe valoarea adaugata aferenta avansului de la clienti;

- in acelasi registru jurnal este evidentiata stornarea operatiunii, eronat inregistrata in luna decembrie 2005, referitoare la incasarea avansului de la clienti.

Din cele aratate mai sus, rezulta fara echivoc, ca stabilirea taxei pe valoarea adaugata suplimentara, este nejustificata si pe cale de consecinta, societatea nu datoreaza nici majorarile de intarziere.

II. Prin raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza deciziei de impunere contestata, organele de control ale D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, au consemnat urmatoarele:

Intre SC X, in calitate de furnizor si SC Y, in calitate de beneficiar, s-a incheiat un contract de antrepriza, in vederea executarii unor lucrari de constructii.

SC X incaseaza, in luna noiembrie 2005, avans, conform contractului de antrepriza.

Societatea comerciala nu a respectat prevederile art. 134 alin. (5) si art. 155 alin.(7) din Legea nr. 571/2003, republicata, privind codul fiscal, in sensul ca nu a intocmit factura pentru avansul incasat si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta.

Prin raportul de inspectie fiscala intocmit, organele de control mentioneaza faptul ca *in luna februarie si martie 2006, societatea factureaza contravaloarea lucrarilor de constructii, soldul contului 419 fiind zero.*

Ca urmare celor constatate, organele de control au stabilit o diferenta de taxa pe valoarea adaugata colectata, pe perioada de la data incasarii avansului si pana la data intocmirii facturilor fiscale.

Organele de inspectie fiscala fac urmatoarele precizari:

- prin decontul privind taxa pe valoarea adaugata, intocmit pentru trimestrul IV 2005, societatea inscrie soldul negativ al TVA, la sfarsitul perioadei de raportare;

- in urma modificarii bazei impozabile, asa cum s-a aratat mai sus, rezulta un sold al sumei negative al TVA, la data de 31.12.2005, mai mic;

- prin decontul privind taxa pe valoarea adaugata, intocmit pentru trimestrul I 2006, se evidentiaza taxa pe valoarea adaugata de plata, la sfarsitul perioadei de raportare;

- taxa pe valoarea adaugata colectata inregistrata de societate in jurnalul de vanzari corespunde cu datele din balanta de verificare si din decontul intocmit pentru trimestrul I 2006;

- in urma modificarii bazei impozabile, asa cum s-a aratat mai sus, taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului de stat, la data de 31.03.2006, evidentiata in decont, a fost majorata cu taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta avansului incasat.

Pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar, s-au calculat majorari de intarziere.

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

Cauza supusa solutionarii este daca societatea comerciala datoreaza diferenta de taxa pe valoarea adaugata, calculata de organele de inspectie fiscala, la data incasarii avansurilor de la clienti, in conditiile in care, prin contestatie, petenta sustine ca, ulterior, a inregistrat in evidenta contabila aceasta taxa.

In fapt, SC X incaseaza, in luna noiembrie 2005, avans conform contractului de antrepriza, al carui obiect il constituie executarea lucrarilor de constructii catre SC Y.

Organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca, pentru avansul incasat, societatea nu a emis factura fiscala si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta.

Din analiza documentelor aflate in dosarul cauzei, se desprind urmatoarele:

- cu ordin de plata, societatea comerciala a incasat avans, conform contractului de antrepriza;

- suma incasata a fost inregistrata in registrul jurnal intocmit pentru luna noiembrie 2005, in debitul contului 5121,,Conturi la banci in lei” prin creditul contului 411,,Clienti”;

- in luna decembrie 2005, suma incasata drept avans este stornata din creditul contului 411,,Clienti” si inregistrata in creditul contului 419,,Clienti creditor”;

- in luna februarie 2006, se storneaza suma din creditul contului 419,,Clienti creditor” si se inregistreaza in creditul conturilor 462,,Alti creditor” si 4427,,TVA colectata”;

- potrivit Decontului privind taxa pe valoarea adaugata intocmit in luna martie 2006, pentru trimestrul I 2006, este evidentiata o baza de calcul in suma de ... lei, si o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ... lei, desi pentru aceasta baza impozabila revine o taxa pe valoarea adaugata mai mare;

- in acelasi decont sunt evidentiata operatiuni scutite cu drept de deducere fara ca in raportul de inspectie fiscala sa se faca vreo referire la acest gen de venituri;

- in balanta de verificare incheiata pe luna martie 2006, societatea comerciala inregistrata venituri (care constituie baza de calcul pentru TVA) in suma mai mica decat baza de impozitare din decontul privind taxa pe valoarea adaugata, intocmit pentru trimestrul I 2006.

Prin urmare, tinand cont de cele precizate mai sus precum si de faptul ca din actele aflate in dosarul cauzei nu se poate determina cu certitudine taxa pe valoarea adaugata colectata inscrisa in decontul intocmit pe trimestrul I 2006 si in balanta de verificare incheiata la 31 martie 2006, D.G.F.P. a judetului Hunedoara nu se poate pronunta asupra cuantumului obligatiilor de plata stabilite in sarcina S.C. X, astfel ca se aplica prevederile art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

De asemenea, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a [Ordonanței Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 1050/2004, prevede urmatoarele:

“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform [art. 186](#) alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”

Pe cale de consecinta, se impune desfiintarea deciziei de impunere contestata, emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal precum si raportul fiscal pe baza caruia a fost emisa aceasta decizie, urmand a se reface controlul, si a se emite un nou act administrativ fiscal, in conditiile prevazute de lege.

Controlul va viza strict aceeasi perioada si acelasi tip de impozit, conform celor retinute anterior.

Totodata, la reverificare se vor analiza si celelalte argumente ale contestatoarei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 183 si art. 186 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Desfiintarea deciziei de impunere, emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, privind stabilirea, in sarcina societatii a obligatiilor de plata, catre bugetul consolidat al statului, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar;
- majorari de intarziere aferente T.V.A. stabilita suplimentar, in vederea refacerii controlului de catre alta echipa de control decat cea care a incheiat raportul de inspectie fiscala contestat pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit, conform celor retinute mai sus.