

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI

D E C I Z I A NR. 66

din2005

privind solutionarea contestatiei formulata de catre SC' X "SRL
inregistrata la D.G.F.P sub nr.../2005

Directia generala a finantelor publice a judetului
a fost sesizata de catre Activitatea de control fiscal prin adresa nr.../ 2005 cu
privire la contestatia formulata de catre SC' X SRL impotriva raportului de
inspectie fiscala incheiat la data de.../2005 si a deciziei de impunere
nr.../2005, contestatia fiind inregistrata la Activitatea de control fiscal sub
nr.../2005.

Contestatia are ca obiect suma totala de ...lei si reprezinta:

- impozit pe profit
- taxa pe valoarea adaugata
- dobanzi impozit pe profit
- penalitati impozit pe profit
- dobanzi taxa pe valoarea adaugata
- penalitati taxa pe valoarea adaugata

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei,
Activitatea de control fiscal aduce la cunostinta Directiei generale a finantelor
publice ca, procesul verbal si raportul de inspectie fiscala au fost inaintate
Inspectoratului de politie al judetului pentru continuarea cercetarilor. La data
de.../2005, administratorul societatii, d-na ...depune in completarea
contestatiei rezolutia nr... /P/2005 a Parchetului de pe langa Tribunal prin
care se dispune:

1. Scoaterea de sub urmarirea penala a d-nei ...pentru
infractiunile prevazute de art.:

- 11 lit.c din Legea nr.87/1994, republicata;
- 37 din Legea nr.82/1991, rap. la 289 c.p.;
- cu aplicarea art.33 lit.a, c.p.

Cu privire la infractiunea prevazuta de art.11 lit.c) din Legea
nr.87/1994, republicata:

In motivarea deciziei luate s-a avut in vedere ca, faptei i-a lipsit
sub aspectul laturii subiective un element constitutiv respectiv" intentia".

Astfel, d-na ...nu a inregistrat suma primita de la petenta de
comun acord cu reprezentantul acesteia pana la plata pretului cand urma sa
se emita si factura fiscala.

Cu privire la art.37 din Legea nr.82/1991 se arata ca infractiunea de evaziune fiscala are o latura obiectiva complexa, iar modalitatea de evazionare a constat tocmai in neinregistrarea unor operatiuni contabile.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art.177 al Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata.

Constatand ca,in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, 176, 177 si 184 alin.3 al Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala a finantelor publice este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

SC' X 'SRL formuleaza contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala incheiat la data de.../2005 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr.../2005 emise de catre Activitatea de control fiscal .

In contestatia formulata , reprezentantul legal al SC' X' SRL se refera la faptul ca nu intra in atributiile organului de control " stabilirea valorii dintr-un act sub semnatura privata, respectiv o conventie". Ceea ce se putea verifica era existenta unor operatiuni comerciale si daca aceste operatiuni s-au evidenciat si care sunt obligatiile fiscale urmare a unor operatii.

Urmare adresei nr.../ 2005 a Directiei generale a finantelor publice prin care se solicita societatii precizarea cuantumului sumei totale contestate, societatea completeaza dosarul cauzei precizand:

- cuantumul sumei totale contestate este de ...lei si reprezinta:
 - impozit pe profit
 - taxa pe valoarea adaugata
 - dobanzi
 - penalitati

De asemenea, d-na ...considera ca aceste sume sunt nedatorate si ca urmare a faptului ca a fost scoasa de sub urmarire penala si nu a ajuns la judecata pentru aceste sume.

Din raportul de inspectie fiscala incheiat la data de.../2005 de catre Activitatea de control fiscal se retin urmatoarele:

Activitatea de control a avut loc in baza prevederilor Legii nr.571/2003, Hotararii Guvernului nr.44/2004 si a adresei nr.../ 2004 a Inspectoratului de politie al judetului

Obiectivul inspectiei fiscale a fost determinarea valorii totale din antecontractul de vanzare-cumparare incheiat la data de /200 intre SC' Y' SRL si SC'X ' SRL

La data de .../2003 intre SC'X' SRL si SC'Y ' SRL se incheie un antecontract de vanzare-cumparare a unui spatiu, pretul convenit intre parti fiind de ...lei din care taxa pe valoarea adaugata ...lei. Conform acestui antecontract SC' X' SRL recunoaste ca a primit suma de ...lei drept avans.

In data de...2004 se incheie un alt antecontract de vanzare-cumparare pretul de vanzare fiind acelasi ca si in primul contract si care anuleaza antecontractul de vanzare-cumparare din...2003.

Prin acest contract se recunoaste ca promitenta cumparatoare a achitat promitentei vanzatoare un avans de ...lei conform chitantei nefiscale nr.../2004. - aceasta chitanta fiind semnata de ambele societati.

In baza chitantei nefiscale din .../2004 s-a stabilit ca SC' Y 'SRL a platit catre SC' X 'SRL suma de ...lei in rate. Aceasta chitanta nefiscala este semnata si stampilata de cele doua societati.

Totodata prin corespondenta dintre cele doua firme se recunoaste acest lucru.

In urma verificarii s-au constatat urmatoarele:

SC' X 'SRL nu a emis factura fiscala, chitanta fiscala pentru suma de ...lei si nu a inregistrat in evidenta contabila ca si venit plus taxa pe valoarea adaugata colectat suma pe care a incasat-o in rate dupa cum urmeaza:

- august 2003
- ianuarie 2004
- februarie 2004
- martie 2004
- TOTAL:

Neemiterea facturilor fiscale pentru platile partiale efectuate de catre SC' Y 'SRL genereaza urmatoarele influente fiscale:

Impozitul pe profit - temei legal Legea nr.414/2000, Legea nr.571/2003.

In trim.III.2003, respectiv trim.I.2004, SC' X 'SRL nu inregistreaza in contabilitate suma de ...lei ca si venit pentru care datoreaza impozit pe profit in suma de ...lei, neinregistrat si neachitat.

Pentru neplata la termen a acestui impozit, organele de control au calculat dobanzi in suma de ...lei si penalitati in suma de ...lei, conform OG 11/1996, HG 1043/2001, HG 1513/2002.

Taxa pe valoarea adaugata;

Baza legala: Legea nr.345/2002, Legea nr.571/2003.

SC' X 'SRL nu emite factura fiscala si chitanta fiscala pentru suma totala de ...lei primita de la SC' Y 'SRL ca si avans la plata imobilului care face obiectul antecontractului dintre cele 2 firme si nu colecteaza taxa pe valoarea adaugata aferenta dupa cum urmeaza:

- august 2003
- ianuarie 2004
- februarie 2004
- martie 2004
- TOTAL

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata, organele de control au calculat dobanzi in suma de ...lei si penalitati in suma de ...lei conform OG 11/1996, HG 1043/2001, HG 1513/2002.

Acte normative incalcate;

Prin neinregistrarea in contabilitatea societatii a avansurilor incasate au fost diminuate obligatiile fiscale datorate, fapte ce potrivit Legii nr.87/1994, republicata, art.11 litera b) - c) constituie infractiune, fapta fiind incriminata si de art.43 din Legea nr.82/1991, republicata.

Raspunzator de cele de mai sus se face SC' X 'SRL prin administratorul acesteia , d-na ...

Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul cauzei

precum si actele normative in vigoare in perioada controlata se retin urmatoarele:

In fapt, SC' X 'SRL formuleaza contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala din data de .../2005 si a deciziei de impunere nr.... din.2005 incheiate de catre Activitatea de control fiscal

Prin contestatia formulata sustine ca, actul in baza caruia organele de control au stabilit obligatii fiscale " nu este inregistrat, semnat, stampilat si in acest fel nu angajeaza pe nimeni".

In raportul de inspectie fiscala, organele de control au stabilit ca SC' X 'SRL a incheiat un antecontract de vanzare-cumparare in rate pentru un spatiu comercial cu SC' Y 'SRL in valoare de ...lei inclusiv taxa pe valoarea adaugata pentru care a incasat in rate suma de ...lei. Se mai constata ca pentru suma incasata SC' X 'SRL nu emite chitanta sau factura fiscala ci un in scris de mana care este stampilat si semnat de ambele societati.

De asemenea, se constata ca prin neinregistrarea in contabilitate a avansurilor incasate au fost diminuate obligatiile fiscale datorate, fapte care potrivit Legii nr.87/1994, republicata, intrunesc elementele unei infractiuni, raportul de inspectie fiscala si procesul verbal incheiate la solicitarea Inspectoratului de politie fiind inaintate acestuia in vederea continuarii cercetarilor privind pe administratorul societatii ' SC X' SRL, d-na ...

La data de ...2005, d-na ...completeaza dosarul contestatiei cu rezolutia din.../2005 a Parchetului de pe langa Tribunal prin care s-a dispus scoaterea de sub urmarire penala a acesteia pentru infractiunile stabilite de art.11 lit.c din Legea nr.87/1994, art.37 din Legea nr.82/1991, republicata.

Cauza supusa solutionarii este daca SC' X 'SRL datoreaza impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata aferente avansului incasat in baza unui antecontract de vanzare-cumparare imobiliara.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata:

In drept, art.14 al Legii nr.345/2003 privind taxa pe valoarea adaugata prevede:

Faptul generator al taxei pe valoarea adaugata ia nastere in momentul efectuarii livrarii de bunuri si/sau in momentul prestarii serviciilor cu exceptiile prevazute de prezenta lege.

}i la art,16 alin.(4) lit.c) al aceleesi legi se prevede:

"(4) Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator atunci cand:

c) se incaseaza avansuri, cu exceptia avansurilor acordate pentru:

1. plata importurilor si datoriei vamale stabilite potrivit legii;
2. realizarea productiei destinate exportului;
3. efectuarea de plati in contul clientului;
4. livrari de bunuri si prestari de servicii scutite de taxa pe valoarea adaugata".

Si conform Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal:

Art.134, alin.(5):

"Exigibilitatea taxei pe valoarea adaugata este anticipata faptului generator si intervine:

a).....

b) la data incasarii avansului, in cazul in care se incaseaza avansuri inaintea livrarii de bunuri sau a prestarii de servicii. Se excepteaza de la aceasta prevedere avansurile incasate pentru plata importurilor si a drepturilor vamale stabilite potrivit legii, si orice avansuri incasate pentru operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata sau care nu suntin sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata. Prin avansuri se intelege incasarea partiala sau integrala a contravalorii bunurilor sau serviciilor, inaintea livrarii, respectiv a prestarii".

Din documentele existente la dosarul cauzei a rezultat ca societatea contestatara a incasat suma cu titlu de avans in baza antecontractului de vanzare-cumparare, contract prin care contestatara promitea ca va vinde jumatate din imobilul adjudecat de catre aceasta la licitatie societatii de la care a incasat avansul.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca societatea contestatara avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata la data incasarii avansului. In ceea ce priveste afirmatia contestatarei referitoare la antecontractul de vanzare-cumparare 'acel in scris nu este inregistrat, semnat, stampilat si in acest fel nu angajeaza pe nimeni' nu se poate retine in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat acest act poarta semnatura si amprenta stampilei societatilor comerciale implicate, respectiv SC' X " SRL si SC' Y 'SRL.

Mai mult prin antecontractul de vanzare-cumparare incheiat la data.../.2004 SC'X ' SRL recunoaste ca a primit de la SC' Y 'SRL suma ...lei sub forma de avans.

Avand in vedere cele expuse cu privire la taxa pe valoarea adaugata urmeaza sa se respinga contestatia pentru acest capat de cerere.

Referitor la impozitul pe profit:

In fapt, societatea a incasat un avans in suma de ...lei in baza antecontractului de vanzare-cumparare. Conform Legii nr.82/1991, republicata, aceasta suma reprezinta avansul acordat de societatea promitenta cumparatoare in vederea achizitionarii imobilului conform antecontractului incheiat si se inregistreaza in contabilitate in contul 419 'clienti creditori'.

In conformitate cu Ordinul ministrului finantelor publice nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizat cu Directivele Europene, Sectiunea 5-a ' Prevederi referitoare la contul de profit si pierderi punctul 5.3. -Venituri din vanzari de bunuri" se stipuleaza:

"In contabilitate, veniturile din vanzari de bunuri se inregistreaza in momentul predarii bunurilor catre cumparatori, al livrarii lor pe baza de factura sau in alte conditii prevazute in contract, care atesta transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor respective catre clienti".

Veniturile din vanzarea bunurilor se recunosc in momentul in care sunt indeplinite urmatoarele conditii:

- persoana juridica a transferat cumparatorului riscurile si avantajele semnificative ce decurg din proprietatea asupra bunurilor;

- persoana juridica nu gestioneaza bunurile vandute la nivelul la care ar fi facut-o, in mod normal, in cazul detinerii in proprietate a acestora si nici nu mai detine controlul efectiv asupra lor;

- veniturile si respectiv cheltuielile ocazionate de tranzactie pot fi cuantificate.

Din antecontractul de vanzare-cumparare incheiat intre cele doua parti rezulta ca transferul dreptului de proprietate urmeaza sa aiba loc dupa achitarea integrala de catre cumparator a imobilului conform scadentului stabilit.

Intrucat societatea contestatara nu se regaseste in situatia expusa mai sus pentru sumele incasate ca si avans nu datoreaza impozit pe profit.

Avand in vedere cele precizate referitor la impozitul pe profit urmeaza sa se admita contestatia pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se

D E C I D E :

1. Respingerea contestatiei formulata de catre SC' X 'SRL pentru suma de ...lei, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata
- dobanzi taxa pe valoarea adaugata
- penalitati taxa pe valoarea adaugata

2. Admiterea contestatiei pentru suma de ...lei, reprezentand:

- impozit pe profit
- dobanzi impozit pe profit
- penalitati impozit pe profit

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,