

D E C I Z I A

Nr. 32 din 31.08.2005

**Privind : solutionarea contestatiei formulata de ...
, cu sediul in municipiul ..., jud. ...**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala -Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr.../2005, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr.../2005 cu privire la contestatia nr.../2005 depusa de ... cu sediul in municipiul ..., jud...., impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...2005 sub nr. .../2005 concretizat in Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare nr.../2005 intocmite de organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal ...

Prin adresa nr.../2004 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.../2005 , contribuabilul a revenit la contestatia initiala aducind noi argumente in sustinerea contestatiei .

Structura de Administrare Fiscala –Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr.../2004 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr.../2005 a comunicat referatul privind propunerile de solutionare avind in vedere noile argumente invocate de contestator .

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de titlul IX art.176 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala si are ca obiect creante fiscale in suma de ... lei RON reprezentind :

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata necolectata aferenta operatiunilor de inchiriere a bunurilor imobile ;
- ... lei – dobinzi si penalitati de intirziere aferente .

Potrivit prevederilor art.1 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta de Urgenta nr.59/23.06.2005 privind unele masuri de natura fiscala si financiara pentru punerea in aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei nationale ,, impozitele , taxele , contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc si se reflecta in contabilitate in moneda noua “ , regula aplicandu-se si pentru obligatiile fiscale neachitate pina la data de 30.06.2005 .

Fiind indeplinite procedurile de contestare prevazute de lege , ***Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza .***

I.Prin cererile sale petenta contesta partial masurile dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../2005 si Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...2005 intocmite de organul fiscal , motivind urmatoarele :

Controlul a fost efectuat pe perioada 01.11.2003-31.12.2004 in intervalul 11.04.2005-15.04.2005 si pentru perioada 01.03.2003-31.12.2004 in intervalul 05.05.2005-09.05.2005 .

Sustine ca organul fiscal s-a indreptat retroactiv si pe perioada anilor 2001-2003, perioada ce a fost verificata prin procesul verbal nr.../2003 incalcind astfel prevederile art.102 alin.(3) din O.G nr.92/2003 si pct.102.4 lit.d din H.G nr.1050/2004 , organul fiscal prezentind aprobarea efectuarii reverificarii perioadei 2001-2003 cu nr.de inregistrare .../2005 , data ce coincide cu data incheierii Raportului de inspectie fiscala .

In acesta situatie rezulta evident ca decizia reverificarii este ulterioara intervalului cind societatea a fost controlata , respectiv 05.05.2005-09.05.2005 poz.7 din Registrul unic de control , delegatiile nr.768 si 767 din data de 04.05.2005 .

Sustine ca taxa pe valoarea adaugata calculata de organul fiscal in anexa nr.6 la Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...2005 sub nr.../2005 se refera la toate contractele de inchiriere ale societatii fara a face o delimitare a contractelor in derulare si a contractelor incheiate dupa data de 1.03.2003 pina la data de 31.12.2004.

Astfel taxa pe valoarea adaugata aferenta contractelor in derulare ar fi in suma de ... lei iar restul de ... lei este aferenta contractelor incheiate dupa data de 01.03.2003(anexa la adresa nr.../2005)

In concluzie sustine ca atit decizia de reverificare cat si Raportul de inspectie fiscala din data de ...2005 , implicit Decizia de impunere nr.../2005 , sunt nule si ca atare din punct de vedere legal nu pot avea efecte economice si juridice .

Sustine ca , cadrul legislativ care a reglementat scutirea de taxa pe valoarea adaugata a operatiunilor de inchiriere a bunurilor imobile respectiv O.G nr.36/30.01.2003 care a modificat Legea nr.345/2002 stipuleaza ca se va aplica in conditiile stabilite prin normele de aplicare a legii , insa normele de aplicarea a Legii nr.345/2002 cu modificarile aduse de ordonanta Guvernului nr.36/2003 au fost aprobate prin Hotarirea Guvernului nr.348/27.03.2003 si au aparut in Monitorul Oficial nr.248/ 10.04.2003, data cind facturile pentru luna martie au fost deja comunicate beneficiarilor.

La aparitia actului normativ de mai sus s-au facut facturi in rosu la beneficiarii cu valori mai mari .

Ulterior societatea a fost verificata in baza acestor legi si hotariri privind taxa pe valoarea adaugata prin procesul verbal nr.../2003 fara a se constata deficiente .

Solicita analizarea celor prezentate si anulara obligatiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere nr.../2005 si exonerarea de la plata sumei de ... lei RON .

II. Din raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...2005 intocmit de organul fiscal din cadrul Structurii de administrare fiscala –Activitatea de control fiscal , se retine :

Obiectivele inspectiei le-a constituit verificarea bazelor de impunere , a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale , corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabil , respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile , stabilirea diferentelor obligatiilor de plata , precum si a accesoriilor aferente acestora .

Perioada supusa inspectiei a fost 01.10.2003-31.12.2004 iar pentru taxa pe valoarea adaugata 01.03.2003-31.12.2004 iar perioada desfasurarii inspectiei a fost 11-22.04.2005 si 05-09 05.2005 si 16.05.2005.

Referitor la taxa pe valoarea adaugata .

Inspectia s-a efectuat in baza prevederilor Legii nr.345/2002 republicata , Hotarirea Guvernului nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.345/2002 , titlului VI din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , titlului VI din Hotarirea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 si a avut ca obiectiv modul de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata deductibila , colectata , de determinare a taxei pe valoarea adaugata de rambursat sau de plata si respectarea termenelor de plata catre bugetul general consolidat .

1) Referitor la taxa pe valoarea adaugata deductibila

Pe perioada verificata organul fiscal a constatat ca agentul economic a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale (anexa nr.5) care nu au completate toate datele obligatorii prevazute la art.29 alin.b, litera a din Legea nr.345/2002 republicata si art.145 alin.8 litera a din Legea nr.571/2003 .

Datorita faptului ca agentul economic a incalcat prevederile actelor normative in materie , organul fiscal nu a acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta facturilor respective in suma de .. lei RON.

2) Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata

In urma inspectiei efectuate organul fiscal a constatat ca agentul economic a inregistrat operatiuni de asociere in participatiune cu diverse persoane juridice cu care a incheiat contracte , in care nu exista nici o clauza din care sa rezulte ca societatea ar suporta si eventualele pierderi ale societatilor cu care a intrat in asociere .

In contract s-a stabilit ca profitul care revine societatii contestatoare va fi de 25% din profitul brut impozabil realizat lunar dar nu mai putin de o anumita suma , suma ce a fost

facturata lunar inclusiv taxa pe valoarea adaugata si inregistrata in cont 706 ,, Venituri din redevente , locatii de gestiune si chirii “.

Organul fiscal a considerat faptul ca desi contractele incheiate cu diversi beneficiari sunt intitulate contracte de asociere in participatiune , in realitate ele intrunesc elementele principale constitutive unor contracte de inchiriere .

Deasemenea s-a constatat ca in perioada supusa inspectiei ,contribuabilul a realizat venituri din inchirierea unor bunuri imobile (spatii comerciale) catre diversi beneficiari, avind incheiate contracte de inchiriere, chiria fiind facturata lunar fara taxa pe valoarea adaugata .

Organul fiscal face mentiunea ca la data de 01.03.2003 , data intrarii in vigoare a art.Vdin O.G nr.36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscala, care modifica Legea nr.345/2002 prin introducerea literei o) la alin.(2) al art.9 , referitor la scutirea de taxa pe valoarea adaugata a operatiunilor de inchiriere a bunurilor imobile, contribuabilul avea contracte in derulare, pentru care au fost emise facturi cu taxa pe valoarea adaugata aferente lunii martie 2003.

Incepind cu data de 01.04.2003 contribuabilul a emis facturi fara taxa pe valoarea adaugata, incalcind astfel prevederile art.22*,alin.4din Hotarirea Guvernului nr.598/2002, pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 modificata si completata prin Hotarirea Guvernului nr.348/2003

Datorita faptului ca perioada martie-octombrie 2002 a fost verificata prin Procesul verbal nr.1675/24.12.2003 , organul fiscal in baza art.102 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata , prin referatul nr.../2005 , a solicitat aprobarea reverificarii perioadei de mai sus , in speta , colectarea taxei pe valoarea adaugata pentru veniturile din chirii .

In perioada aprilie 2003 – decembrie 2004 contribuabilul a inregistrat in evidenta contabila a societatii venituri din chirii in suma de ... lei RON (anexa nr.6) , pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON .

Deasemenea s-a constatat ca societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta unor vinzari de fier vechi in suma de ... lei RON .

La data de 31.12.2004 , conform balantei de verificare agentul economic are inregistrat ca obligatie de plata a taxei pe valoarea adaugata suma de ... lei RON.

Urmare inspectiei fiscale , prin diminuare taxei pe valoarea adaugata deductibila cu suma de ... lei RON si majorarea taxei pe valoarea adaugata cu suma de ... lei RON s-a retinut in sarcina contribuabilului un debit suplimentar privind taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON , agentul economic avind la data de 31.12.2004 o obligatie fiscala de plata de natura taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON(anexa nr.3) .

Pentru neachitarea in termen legal a obligatiei fiscale au fost calculate dobinzi in suma de ... lei RON si penalitati de intirziere in suma de ... lei RON (anexa nr.4).

III. Organul de revizuire in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei avind in vedere argumentele invocate de organul fiscal in adresele nr.../2005 si .../2005 , inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.../2005 respectiv nr. .../2005 , cele invocate de contestatoare in sustinerea contestatiei precum si actele normative in vigoare la data producerii fenomenului economic , retine :

... cu sediul in municipiul ... , jud.... este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului su nr.J..., cod fiscal R ..., avind ca obiect de activitate principal : comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vinzare predominanta de produse alimentare ,bauturi si tutun .

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON.

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispuse de organul fiscal privind colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta veniturilor realizate din inchirierea unor bunuri imobile(spatii comerciale) .

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita a se pronunta cu privire la momentul in care exigibilitatea ia nastere in raport cu faptul generator .

In fapt :In perioada supusa inspectiei respectiv 01.03.2003-31.12.2004, contribuabilul a realizat venituri din inchirierea unor bunuri imobile (spatii comerciale) catre diverse persoane fizice si juridice , conform contractelor de inchiriere in suma de ... lei RON(anexa nr.6 la Raportul de inspectie fiscala) , chiria fiind facturata lunar fara taxa pe valoarea adaugata .

Incepind cu data de 01.03.2003 ,Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata a fost modificata prin Ordonanta Guvernului nr.36/2003 privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar –fiscala ,prin introducerea literei o) la alin.2) al art.9 , referitor la scutirea de taxa pe valoarea adaugata a operatiunilor de inchiriere a bunurilor imobile.

In aceasta perioada contribuabilul avea contracte de inchiriere in derulare pentru care a emis facturi cu taxa pe valoarea adaugata si in luna martie 2005 .

Incepind cu data de 01.04..2003 , contribuabilul a emis facturi fara taxa pe valoarea adaugata , incalcind astfel prevederile art.22* alin.4 din Hotarirea Guvernului nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 , modificata si completata prin Hotarirea Guvernului nr.348/2003 care precizeaza ca persoanele impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata , care au continuat dupa data de 01.03.2003 regimul de taxare pentru **contracte in derulare** , se considera ca au optat tacit pentru regimul de taxare pentru operatiuni de natura celor prevazute la art.9 alin.(2) litera o) din Legea nr.345/2002 , in speta analizata ,, operatiuni de inchiriere de bunuri imobile “.

Prin adresa nr.../2005 petenta a revenit la contestatia initiala prin care sustine ca veniturile incriminate in suma de ... lei RON nu sunt aferente in totalitate contractelor in derulare, ci sunt si venituri aferente unor contracte incheiate de contribuabil dupa data de 01.04.2005 (anexa la contestatie) pentru care nu sunt aplicabile prevederile art.22* alin.(4) din Hotarirea Guvernului nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 modificata prin Hotarirea Guvernului nr.348/2003 pentru modificarea si completarea unor metodologii fiscale .

Datorita faptului ca perioada martie-octombrie 2003 a fost verificata conform Procesului verbal nr.../2003 , organul fiscal cu referatul nr.../2005 , in baza art.102 alin.3 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata si pct.102.4 litera d) din Hotarirea Guvernului nr.1050 /2004 a solicitat aprobarea reverificarii perioadei de mai sus , in speta colectarea taxei pe valoarea adaugata pentru veniturile din chirii inregistrate in aceasta perioada .

Organul de revizuire retine faptul ca inspectia desfasurata de organul fiscal s-a efectuat in doua etape respectiv: perioada 11-15.04.2005 pentru perioada supusa controlului 01.11.2003-31.12.2004 , inregistrata in registrul unic de control al contribuabilului la pozitia nr.6 si **perioada 05-09.05.2005 pentru perioada supusa controlului 01.03.2003-31.12.2004 , inregistrata in registrul unic de control la pozitia nr.7.**

Prin contestatia sa petitionarul sustine ca decizia reverificarii(.../2005) este ulterioara intervalului cind unitatea a fost reverificata respectiv perioada 05.05.2005-09.05.2005 pozitia nr.7 din Registrul unic de control , delegatiile nr.... si ... din ...2005 .

In aceasta situatie considera ca atit decizia reverificarii cit si Raportul de inspectie fiscala din data de ...2005 si implicit Decizia de impunere nr.../2005 , sunt nule si ca atare din punct de vedere legal nu poat avea efecte economice si juridice.

Art.102 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata coroborat cu pct.102.6 din Hotarirea Guvernului nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , precizeaza :

„ Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozitPrin exceptie , conducatorul institutiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca , de la data incheierii inspectiei fiscale si pina la data implinirii termenului de prescriptie , apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora .”

„Organul fiscal competent poate solicita pina la implinirea termenului de prescriptie prevazut la art.88 din Codul de procedura fiscala , reverificarea unei perioade impozabile prin intocmirea unui referat in care sunt prezentate motivele solicitarii .Referatul este supus aprobarii conducatorului organului de inspectie fiscala competent , iar dupa aprobare se programeaza actiunea de inspectie fiscala .”

Sintetizind constatarile din raportul de inspectie fiscala din data de ...2005, analizind documentele depuse de petitionar cu adresa nr.../2005 in sustinerea cauzei , organul de revizuire retine faptul ca organul fiscal nu a delimitat veniturile aferente contractelor de

inchiriere respectiv contracte in derulare si contracte incheiate dupa data de 01.03.2003 , cu implicatii asupra determinarii bazei impozabile .Datorita acestui fapt nu se pot retine in sarcina petentei obligatii fiscale a caror baza impozabila nu a fost clar stabilita .

Deasemenea se retine faptul ca decizia reverificarii a fost aprobata dupa data definitivarii inspectiei respectiv ...2005 (pozitia nr.7 din Registrul unic de control), nerespectandu-se prevederile actelor normative citate in cuprinsul deciziei .

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Titlului IX – CAP.IV-Solutii asupra contestatiei –art.185(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala care precizeaza :

„ Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat , situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare “.

In concluzie urmeaza a se desfiinta cap.III- Constatari efective –pct.1.2 din raportul de inspectie fiscala , iar organul fiscal va proceda la reanalizarea situatiei de fapt pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozite in conformitate cu prevederile legale incidente in speta si cele din prezenta decizie .

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei , avind in vedere motivele de fapt si de drept , in baza Hotaririi Guvernului nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala in temeiul titlului IX –Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata , cu respectarea Codului fiscal aprobat prin Legea nr.571/ 2003 , Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice ...

D E C I D E :

- Art.1- Desfiintarea cap. III-pct.1.2 – din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...2005 sub nr.../2005 intocmit de organul de inspectie fiscala din cadrul Structurii de Administrare Fiscala –Activitatea de Control Fiscal , urmind a se incheia un nou raport de inspectie fiscala care va viza aceeasi perioada si aceeasi baza impozabila care a facut obiectul contestatiei , avind in vedere cele retinute in cuprinsul deciziei si actele normative in materie in perioada verificata .
- Art.2- Prezenta decizie a fost redactata in 5(cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati .
- Art.3 – Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la comunicare .
- Art.4 – Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii .

DIRECTOR EXECUTIV,