

D.G.F.P. DOLJ
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA Nr.41/2005

privind soluționarea contestației formulata de **S.C. X** impotriva Raportului de inspecție fiscală nr.Y intocmit de organele de control din cadrul Direcției de Control Fiscal

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. este investit să soluționeze, în baza prevederilor O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, contestația formulată de S.C.X.

S.C. X contestă suma de Y lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată plătită în plus la bugetul de stat în anul 2003, suma neacordată la rambursare de organele de control ale Direcției de Control prin Raportul de inspecție fiscală nr.Y.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Petenta contestă suma de Y lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată plătită în plus la bugetul de stat în anul 2003 și neacordată la rambursare de către organele de control ale Direcției de Control Fiscal.

I. În susținerea contestației, contestatoarea invocă următoarele argumente:

În perioada 17.11 - 03.12.2004, D.G.F.P. - Serviciul CF 1 a efectuat un control fiscal în ceea ce privește impozitele, taxele și contribuțiile datorate la bugetul de stat consolidat ca urmare a cererii de rambursare a taxei pe valoarea adăugată nr.Y.

Petenta contestă capitolul din Raportul de inspecție fiscală cu privire la taxa pe valoarea adăugată pe anul 2003 având în vedere următoarele motive:

Organele de control au verificat taxa pe valoarea adăugată pe anul 2003 fără să constate faptul că în anul 2003 în mod eronat societatea a colectat și a plătit taxa pe valoarea adăugată la bugetul de stat, reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă veniturilor din comisioanele încasate de casa de amanet.

În conformitate cu prevederile art.9, alin.2, lit.a, pct.1 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, "alte operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată: "(...) c) următoarele operațiuni bancare și financiare:

1. (...) acordarea de împrumuturi de către orice persoană fizică sau juridică, în condițiile prevăzute de art.100 din titlul VI - Regimul juridic al garanțiilor reale mobiliare - din Legea nr.99/1999".

În conformitate cu prevederile art. 100, titlul VI din Legea nr.99/1999, "în sensul prezentului titlu, orice persoană dacă nu primește depozite, poate vinde pe

credit sau - poate acorda imprumuturi, fara a fi aplicabile dispozițiile Legii bancare nr.58/1998".

Activitatea de baza desfășurata in anul 2003 a fost activitate de creditare pe baza de contract (amanetare, gaj) cod CAEN 6522, incadrindu-se in prevederile art.9, alin.2, lit.c, pct.1 din Legea nr.345/2002.

Taxa pe valoarea adăugata plătită in anul 2003 aferenta veniturilor din casa de amanet, asa cum rezulta din anexa nr.2 a Raportului de inspecție fiscala este de Y lei, suma care ar fi trebuit constatata ca plătită in mod eronat la bugetul de stat si rambursata.

Societatea contestatoare precizează ca a colectat eronat taxa pe valoarea adăugata si pe anul 2004, aspect constatat de organele de control, fara insa a face aceeași constatare si pentru anul 2003.

Ca urmare, societatea solicita modificarea capitolului din Raportul de inspecție fiscala cu privire la taxa pe valoarea adăugata in sensul constatării dreptului de rambursare a taxei pe valoarea adăugata in suma de Y lei pentru anul 2003.

II. Prin Raportul de inspecție fiscala nr.Y, intocmit de organele de control din cadrul Direcției de Control Fiscal, s-au constatat următoarele:

Taxa pe valoarea adăugata de recuperat in suma de Y lei, inregistrata conform datelor din balanța de verificare incheiata la data de 30.09.2004 si solicitata spre rambursare, provine din faptul ca societatea, in perioada 01.01.2004 -31.05.2004, in mod eronat a colectat si plătit taxa pe valoarea adăugata la bugetul de stat, taxa pe valoarea adăugata aferenta veniturilor reprezentmd comisioane încasate de casa de amanet.

In luna iunie 2004, conform notelor contabile si decontului de taxa pe valoarea adăugata, societatea storneaza taxa pe valoarea adăugata colectata pentru veniturile din comisioanele incasate.

Conform prevederilor Legii nr.571/2003, Titlul VI, art.161, alin.(4) si H.G. nr.44/2004, cap.XV, pct.71, "pentru operațiunile realizate de casele de amanet, se aplica următoarele reguli: a) dobânzile sau comisioanele incasate de casele de amanet pentru acordarea de imprumuturi sint scutite de taxa pe valoarea adăugata potrivit art. 141 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, indiferent daca bunurile mobile depuse de către debitor drept gaj sint sau nu retumate".

Potrivit Legii nr.571/2003, art.141, alin.2, lit.c) si ale art.126, alin.(4), lit.c), comisioanele incasate de casele de amanet sint operațiuni scutite fara drept de deducere pentru care nu se datorează taxa pe valoarea adăugata si nu este permisa deducerea taxei pe valoarea adăugata datorata sau plătită pentru bunurile si/sau serviciile achiziționate.

Deoarece societatea inregistreaza in anul 2004 atat operațiuni care dau drept de deducere cit si operațiuni care nu dau drept de deducere, aceasta are obligația respectării prevederilor art.147 din Legea nr.571/2003 privind calculul prorataei.

In concluzie, la 30.09.2004 situația taxei pe valoarea adăugata se prezintă astfel:

- tva solicitata spre rambursare - Y lei

- tva neacceptata la rambursare fara drept de

, preluare in decontul lunii următoare

- Y lei ,

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu dispozițiile legale referitoare la aceasta si avind in vedere motivele invocate de petenta, se rețin următoarele:

Petenta contesta suma de Y lei reprezentind taxa pe valoarea adăugata plătită in plus la bugetul de stat in anul 2003 si neacordata la rambursare de către organele de control ale Direcției de Control Fiscal.

In fapt, in perioada 01.01.2004 - 31.05.2004, conform Raportului de inspectie fiscala nr.Y, societatea contestatoare a calculat taxa pe valoarea adăugata colectata asupra veniturilor reprezentind comisioanele incasate de casa de amanet, activitatea principala a societății fiind activitate de creditare pe baza de contract (amanetare, gaj).

In drept, Legea nr.571/2003, Titlul VI, art.161, alin.(4), precizează:

"Pentru operațiunile realizate de casele de amanet se aplica următoarele reguli:

a) dobânzile sau comisioanele incasate de casele de amanet pentru acordarea de imprumuturi sint scutite de taxa pe valoarea adăugata potrivit art.141alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, indiferent daca bunurile mobile depuse de către debitor drept gaj sint sau nu returnate".

Organele de control au constatat faptul ca pentru perioada 01.01.2004 - 31.05.2004, societatea contestatoare a calculat taxa pe valoarea adăugata colectata in mod eronat, aceasta stornind in luna iunie 2004, conform notelor contabile, taxa pe valoarea adăugata colectata pentru veniturile din comisioanele incasate.

Contestatoarea susține ca organele de control au verificat taxa pe valoarea adăugata datorata pe anul 2004 fara sa constate faptul ca si in anul 2003 a colectat si plătit in mod eronat taxa pe valoarea adăugata la buget reprezentind taxa pe valoarea adăugata aferenta veniturilor din comisioanele incasate de casa de amanet.

In drept, Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugata, art.9, alin.2, lit.c, pct.1, precizează:

"Alte operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugata:

“ c) următoarele operațiuni bancare si financiare:

1. (...) acordarea de imprumuturi de către orice persoana fizica sau juridica, in condițiile prevăzute de art.100 din titlul VI - Regimul juridic al garanțiilor reale imobiliare - din Legea nr.99/1999 privind unele masuri pentru accelerarea reformei economice, cu modificările ulterioare".

Art. 100, titlul VI din Legea nr.99/1999 menționează:

"In sensul prezentului titlu, orice persoana daca nu primește depozite, poate vinde pe credit sau poate acorda imprumuturi, fara a fi aplicabile dispozițiile Legii bancare nr.58/1998".

De asemenea, H.G. nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugata, art.53, exceptează comisionul incasat de casele de amanet din baza de impozitare, astfel:

"Pentru operațiunile realizate de casele de amanet baza de impozitare este constituita din:

a) valoarea obținută din vnzarea bunurilor care devin proprietatea casei de amanet, ca urmare a nerestituirii imprumutului;

b) prețul de achiziție pentru bunurile care devin proprietatea casei de amanet si sint utilizate potrivit art.3 alin.(4) din lege".

In consecința, organul de soluționare a contestațiilor a reținut ca organele de control nu au sesizat aspectul contestat de S.C. X referitor la taxa pe valoarea adăugata colectata si plătită in plus pentru anul 2003, in suma de Y lei, astfel ca urmează a propune desființarea Raportului de inspecție fiscala nr.Y.

Avind in vedere actele prezentate in dosarul cauzei, considerentele si normele legale prezentate in susținere, in temeiul art. 180 (3) al O.G. nr.92/2003 se

DECIDE

- desființarea Raportului de inspecție fiscala nr.Y intocmit de organele de control din cadrul Direcției de Control Fiscal, capitolul referitor la taxa pe valoarea adăugata, urmind ca acestea sa incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere inclusiv verificarea taxei pe valoarea adăugata aferenta anului 2003

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 30 zile de la comunicarea prezentei.

DIRECTOR EXECUTIV