

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR. 39/2006,

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea Controlului Fiscal Dambovita, asupra contestatiei formulata de societatea comerciala " ... " **S.A.** cu sediul in ..., inmatriculata la O.R.C. Dambovita sub nr. ..., avand codul unic de inregistrare R ..., reprezentata prin director ec. ... si administrator judiciar av.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ..., Dispozitiei de masuri nr. ..., acte emise de organele de control ale Activitatii de Control Fiscal Dambovita, pentru suma totala de ... lei RON, reprezentand :

- T.V.A. colectata ;
- dobanzi aferente ;
- penalitati de intarziere aferente.

Prin adresa nr. ..., s-a solicitat petentei precizarea cuantumului sumei totale contestate, individualizata de feluri de impozite, taxe , contributii, etc., confirmata de primire in data de In data de ..., S.C." ... " S.A. a transmis cu adresa nr. ...cele solicitate.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si poarta semnatura titularului dreptului procesual, precum si stampila societatii comerciale, in conformitate cu prevederile art. 176, alin. 1, lit. e) din acelasi act normativ.

Prin adresa nr. ..., Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dambovita a inaintat contestatia formulata de S.C. "... " S.A. Serviciului Control Fiscal II, in vederea formularii punctului de vedere si a formarii dosarului contestatiei. Totodata, facem precizarea ca in ceea ce priveste contestarea dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ..., Biroul Solutionare Contestatii si-a declinat competenta de solutionare, aceasta avand-o organul fiscal emitent.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, 177, 179 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. " ... " S.A. .**

I. In sustinerea contestatiei, in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, S.C. "... "S.A. aduce urmatoarele argumente :

A) *Pentru operatiunile comerciale cu S.C. " " S.A. .*

- in data de ..., petenta a emis catre S.C. " ... " S.A. factura fiscala nr. ... in valoare de ... RON din care T.V.A. colectat in suma de ... RON, reprezentand stornare factura nr. ... din data de ... in valoare de ... RON, din care T.V.A. colectat in suma de ... RON reprezentand comision conform contractului de consignatie nr. ... incheiat intre cele doua parti. Prin aceasta procedura sumele cuprinse in cele doua facturi au fost stinse, inclusiv valoarea T.V.A. Societatea considera ca organul de control nu a luat in calcul prevederile contractuale care au stat la baza acestei proceduri - marfurile (pesticide si ingrasaminte) urmau a fi vandute in nume propriu de consignatarul - S.C. "... " S.A., dar in contul consignantului - S.C. "... " S.A. ,iar pentru prestatia efectuata S.C. " ... " S.A. avea dreptul sa incaseze un comision pentru marfa vanduta si achitata la termenul din contract care nu putea depasi data de ..., avand in vedere ca marfa era destinata activitatilor din agricultura.

La aceasta data, societatea petenta nu achitase nimic din datoria catre S.C. " ... " S.A. , aceasta fiind stinsa prin compensare dupa doi ani de la implinirea scadentei, conform ordinelor de compensare (emitand si factura fiscala nr. ...), iar diferenta debitului a fost preluata de S.C. " ... " S.A. - actionar majoritar - prin contractul de cesiune de creanta nr. S.C. "... " S.A. motiveaza incalcarea prevederilor contractului incheiat, respectiv nerespectarea termenului de plata si refuza total serviciul prestat, iar stornarea s-a efectuat in data de ... prin emiterea facturii fiscale nr. ... emisa catre S.C. "... " S.A. in suma de ... RON (... lei) din care T.V.A. in suma de ..., reprezentand storno factura fiscala nr.

B) *Pentru operatiunile comerciale cu S.C. " ... " S.A.*

Societatea considera ca a procedat corect la ajustarea bazei de impozitare a taxei pe valoarea adaugata, reflectand fidel operatiunile economice efectuate, intrucat beneficiarul a refuzat partial pretul bunurilor livrate.

C) Pentru operatiunile comerciale cu S.C. " ... " S.R.L. , legate de factura nr.

Societatea o considera incompleta masura dispusa de organul de control, respectiv doar stornarea notei contabile 4426=4427 si inregistrarea notei contabile 411=4427. Petenta considera ca daca va colecta T.V.A. in suma de ... RON, cumparatorul mijloacelor fixe nu isi mai poate exercita dreptul de deducere, neavand factura fiscala si solicita aprobarea masurii de stornare si emiterea unei noi facturi, corecte , cu efectuarea inregistrarilor contabile corespunzatoare considerand ca se constituie o inregistrare dubla a obligatiei fiscale.

Fata de cele prezentate S.C. " ... " S.A. solicita diminuarea obligatiei fiscale suplimentare reprezentand taxa pe valoarea adaugata pentru suma totala de ... lei RON cu majorarile si penalitatile de intarziere aferente, stabilite prin decizia de impunere nr.

II. Prin Decizia de impunere nr.... privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, organele de control ale Activitatii de Control Fiscal Dambovita au stabilit o taxa pe valoarea adugata colectata in suma de .. lei RON , iar S.C. " ... " S.A. Targoviste, realizand venituri din operatiuni taxabile la intern a calculat T.V.A. colectata in suma de ... lei RON.

Diferenta in suma de ... lei RON este formata si determinata astfel :

- ... lei RON - factura fiscala nr. ... emisa catre S.C. " ... " S.A. in suma de ... RON din care T.V.A. de ... RON, reprezentand storno factura fiscala nr. ... - comision necuvenit conform contract nr. ..., prin care s-a procedat la stornarea diferentei intre creanta constituita si suma incasata;

- ... lei RON - factura fiscala nr. ... emisa catre S.C. " ... " S.A. in suma de ... RON din care T.V.A. ... RON , reprezentand storno factura fiscala nr. ... - c/v animale conform evaluare. Organele de control considera ca societatea a procedat nejustificat la stornarea facturii fiscale nr. ... intrucat operatiunea economica a fost realizata; s-a influentat decat cu diferenta de ... lei RON deoarece ulterior societatea a emis o noua factura fiscala nr. ... in suma de ... RON din care T.V.A. ... lei RON;

- ... lei RON - factura fiscala nr. ... emisa de catre societatea petenta reprezentand c/v pătule circulare cu T.V.A. - ... RON are inscrisa specificatia " taxare inversa ", dar in jurnalul de vanzari si cumparari este inscrisa o T.V.A. colectata, respectiv deductibila in suma ... lei RON (... o diferenta de T.V.A. de ... lei RON .

Societatea a aplicat eronat masurile de simplificare privind taxarea inversa pentru T.V.A. pentru mijoacele fixe vandute (anexa la factura

fiscala nr. ... emisa catre S.C. " ... " S.R.L. . In evidenta contabila, mijloacele fixe erau inregistrate in grupele 3,4,5,6 si amortizate corespunzator duratei normale de functionare; pentru acestea nu se aplica masurile de simplificare privind taxarea inversa pentru T.V.A. conform prevederilor art. 160.1 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare. Organul de inspectie fiscala dispune masura stornarii inregistrarii contabile 4426=4427 pentru suma de ... lei RON si efectuarea inregistrarii contabile 411=4427 pentru aceeasi suma si inregistrarea in decontul de T.V.A. la luna iunie 2006 la randurile de regularizare a T.V.A. aferenta.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere motivele invocate de petenta si reglementarile legale in vigoare, se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte daca suma totala de ... lei RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, cu dobanzi si penalitati de intarziere aferente, este legal datorata .

A) *Cu privire la operatiunile economice cu S.C. " ... " S.A. In fapt, in data de... a fost emisa catre S.C. " ... " S.A. factura nr. ... cu T.V.A. in suma de ... lei RON, reprezentand storno factura fiscala nr. ... - comision necuvenit conform contractului nr. ...*

Din documentele aflate la dosar, se retine ca marfurile aduse in consignatie nu au fost returnate catre S.C. " ... " S.A. ci au fost vandute, iar datoriile catre S.C. " ... " S.A. au fost stinse atat prin compensare, cat si cu sprijinul actionarului sau majoritar S.C. " ... " S.A. care a preluat diferenta de debit neachitata conform contractului de cesiune nr.

Avand in vedere ca operatiunea economica a fost realizata societatea petenta eronat a procedat la stornarea facturii fiscale nr. ... pentru motivul de neachitare la termenul prevazut a c/v pesticidelor vandute, deoarece in conformitate cu art. 5 din contractul de consignatie nr. ... se mentioneaza " in caz de neachitare (c/v pesticidelor) se percep penalitati de 0.3% pe fiecare zi de intarziere, incepand cu data facturarii".

Mai mult, emiterea si inregistrarea facturii initiale a fost cuprinsa intr-o perioada supusa inspectiei fiscale fara a fi contestata, intrucat societatea a mai fost verificata pe linie de T.V.A., dupa cum este mentionat si in raportul de inspectie fiscala, incheiandu-se in data de ... procesul - verbal nr.... care nu a fost contestat .

Fata de aceste aspecte, urmeaza ca pentru acest capat de cerere contestatia sa fie respinsa pentru suma de ... lei RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

B) *Pentru operatiunile comerciale cu S.C. "..." S.A.*

In fapt, S.C. "..." S.A. a emis catre S.C. "..." S.A. factura fiscala nr. ... in suma de ... RON din care T.V.A. in suma de ... RON, reprezentand c/v animale. Societatea petenta a livrat animalele vii catre S.C. "..." S.A. avandu-se in vedere un raport de evaluare - asa cum rezulta si din mentiunea facuta pe factura fiscala nr. ... - care stabilea starea de fapt a animalelor, raport de care clientul avea cunostinta.

Prin factura nr. ... se storneaza in totalitate factura nr. ..., emitandu-se factura nr. ... in valoare de ... lei, cu T.V.A. in suma de ... lei RON prin care se factureaza marfurile la un pret mai mic acceptat de parti.

Petenta motiveaza in drept acest capat de cerere avand la baza prevederile art. 138, lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, care stipuleaza :

"Ajustarea bazei de impozitare

Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată se ajustează în următoarele situații:

[...] b) în cazul refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea sau prețurile bunurilor livrate sau a serviciilor prestate;"

Petenta considera ca acest text de lege ii da dreptul sa ajusteze baza de impozitare in baza refuzului partial al pretului, iar emiterea facturilor din data de ... nr. ... si ... reflecta fidel operatiunile economice efectuate si pot fi inregistrate in jurnalul de vanzari si decontul de T.V.A.

Din documentele prezentate la dosarul cauzei nu rezulta daca societatea beneficiara a refuzat total sau partial receptia animalelor livrate (d.p.d.v. cantitativ, calitativ sau al preturilor practice), intrucat nu a fost efectuat un control incrucisat la S.C. "..." S.A. pentru stabilirea realitatii tranzactiei si a motivelor si documentelor ce puteau conduce conform legii la ajustarea bazei de impozitare.

Organul de control nu precizeaza daca exista sau nu documente care sa ateste refuzul beneficiarului privind cantitatea, calitatea sau pretul practicat .

Fata de aceste aspecte, pentru acest capat de cerere urmeaza a fi desfiintat capitolul din actul administrativ fiscal privind suma de... lei RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara si refacerea controlului pentru determinarea realitatii tranzactiei si a existentei documentelor ce au condus la reducerea bazei de impozitare.

Prin adresa nr. ..., Biroul Solutionare Contestatii a solicitat organului emitent al actului administrativ fiscal - Serviciul Control Fiscal

II din cadrul Activitatii de Control Fiscal Dambovita sa calculeze suma dobanzilor si penalitatilor aferente sumei de ... lei RON. Astfel, organul de control transmite cu adresa nr. ... ca dobanzile si penalitatile aferente sumei de ... lei RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile economice efectuate catre S.C. "... " S.A. sunt : ... lei RON - dobanzi si respectiv ... lei RON - penalitati de intarziere, accesorii care vor urma calea debitului care le-a determinat .

C) Pentru operatiunile comerciale cu S.C. "... " S.R.L.

Sustinerile invocate de petenta pentru acest capat de cerere privesc masurile stabilite prin Dispozitia nr. ... incheiata de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Dambovita nu sunt referitoare la suma contestata, respectiv ... lei RON pe care societatea o datoreaza ca urmare a aplicarii eronate a regimului de taxare inversa.

Prin urmare, intrucat societatea nu a adus argumente in sustinere referitoare la suma de ... lei, reprezentand T.V.A. stabilita suplimentar si avand in vedere cele mai sus prezentate, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Fata de aceste aspecte, contestatia va fi respinsa pentru acest capat de cerere privind suma de ... lei RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

D) Referitor la suma totala contestata de ... lei RON, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara

Urmare adresei nr. ..., prin care se solicita organului emitent al actului administrativ fiscal - Serviciul Control Fiscal II din cadrul Activitatii de Control Fiscal Dambovita sa calculeze suma dobanzilor si penalitatilor aferente sumei de... lei RON, reprezentand T.V.A. suplimentara pentru operatiunile economice efectuate catre S.C. "... " S.A. organul de control a transmis cu adresa nr. ... ca acestea sunt :... lei RON - dobanzi si respectiv ... lei RON - penalitati de intarziere. Fata de acestea, pentru suma totala de ... lei RON, reprezentand dobanzi in suma de ... lei RON si penalitati de intarziere in suma de ... lei RON, se propune desfiintarea prevederilor din actul administrativ contestat, accesoriile astfel impartite si calculate vor urma dupa refacerea controlului calea debitului care le-a generat conform principiului de drept "accesorium sequitur principale" .

In ceea ce priveste diferenta dintre accesoriile contestate si cele ce urmeaza a fi desfiintate cu refacerea controlului in suma totala de ... lei RON, reprezentand dobanzi in suma de ... lei RON si penalitati de intarziere in suma de ... lei RON, aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara ce va fi respinsa, conform principiului de drept "accesorium

sequitur principale “ urmeaza respingerea contestatiei si pentru acest capat de cerere.

In drept, contestatia isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor acte normative :

Art. 137, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, prevede:

“[...] (1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din: a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartidă obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;”

Art. 138, lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, prevede : *Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată se ajustează în următoarele situații:*

“[...] b) în cazul refuzurilor totale sau parțiale privind cantitatea, calitatea sau prețurile bunurilor livrate sau a serviciilor prestate;

Art. 145, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, prevede: *“(1) Dreptul de deducere ia naștere în momentul în care taxa pe valoarea adăugată deductibilă devine exigibilă.”*

Art. 186, alin. 3 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“(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.”

Art. 116 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede :

“(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Art. 121 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii

următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”

Pe considerentele aratate in continutul deciziei si avand in vedere prevederile art. 137, alin. 1, art. 138, lit. b) si art. 145, alin. 1 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul Fiscal, art. 116, art. 121 si art. 186, alin. 3 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art. 68¹, art. 179 alin. (1) pct. a), art. 180 si art. 181 din acelasi act normativ invocat anterior, se:

DECIDE

1. Desfiintarea contestatiei pentru capatul de cerere privind operatiunile comerciale cu S.C. “ ... “ S.A. pentru suma de ... lei RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, urmand ca organul de inspectie fiscala sa procedeze la refacerea controlului si sa stabileasca aceste sume in functie de dispozitivele mentionate in prezenta decizie pentru acest capat de cerere.

2. Desfiintarea contestatiei pentru accesorii in suma totala de ... lei RON reprezentand: dobanzi in suma de ... lei RON si penalitati de intarziere in suma de ... lei RON aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara pentru operatiunile economice cu S.C. “ ...” S.A. in suma de ... lei RON . Organul de control care va efectua refacerea controlului pentru debitul care le-a generat, va recalcula si accesoriile aferente, acestea urmand debitul principal .

3. Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma totala de ... lei RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara privind operatiunile comerciale cu S.C. “ ... “ S.A. si S.C. “ ... “ S.R.L. .

4. Respingerea contestatiei pentru suma de ... lei RON, reprezentand diferenta dintre accesoriile contestate si cele ce urmeaza a fi desfiintate cu refacerea controlului, respectiv dobanzi in suma de ... lei RON si penalitati de intarziere in suma de... lei RON, aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara privind operatiunile comerciale cu S.C. “... “ S.A. si S.C. “ ... “ S.R.L. .

5. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ,

prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV,