

DECIZIA NR. 74

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Brasov, prin adresa, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC. U SA.**

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Directiei de Control Fiscal Brasov-Activitatea de Inspectie Fiscala nr.1, in Raportul de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, privind urmatoarele obligatii fiscale.

- taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar,
- dobinzi de intarziere aferente TVA,

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207, alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. SC. U SA, contesta Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata, prin care s-a stabilit TVA colectata suplimentar si majorari de intarziere, motivand urmatoarele;

Petenta sustine ca nu a colectat suma stabilita suplimentar de organele fiscale reprezentand TVA aferenta facturii fiscale nr., factura de executare silita emisa de DGFP Brasov catre SC.M SA Brasov, intrucat in conformitate cu mentiunile din PV DE ADJUDECARE PENTRU BUNURI MOBILE Nr., suma respectiva nu a fost incasata de catre societate.

In acest sens, petenta invoca prevederile art.58 din HG 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, care prevede ca "debitorul executat silit evidentieaza suma achitata cu semnul minus in decontul de TVA la randul de regularizari din Rubrica TVA colectat a decontului"

Ca urmare petenta sustine ca, suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar cu majorarile de intarziere aferente nu sunt datorate de societate, chiar daca nu s-a inregistrat TVA colectata, intrucat aceasta nu afecteaza TVA-ul de plata rezultat din decontul lunii August 2007.

Ca urmare a celor prezentate, petenta solicita admiterea contestatiei si anularea obligatiilor de plata stabilite suplimentar.

II. In Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere, organele fiscale din cadrul Directiei de control fiscal Brasov-Activitatea de inspectie fiscala nr.1, au stabilit TVA colectata suplimentar la care au calculat majorari de intarziere, motivand urmatoarele;

In baza adresei nr. emisa de Administratia Finantelor Publice Fagaras, s-a efectuat compensarea sumei reprezentand sume rezultate din executarea silita in baza facturii de executare silita emisa de DGFP Brasov nr., in care SC.U SA are calitatea de furnizor, marfa livrata fiind alama si cupru, livrata care SC.M SA Brasov, in calitate de cumparator.

Organele fiscale au constatat ca societatea nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii fiscale nr., in jurnalul de vanzari aferent lunii August 2007, in conformitate cu prevederile art.128, alin.3, lit.b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru aceste motive organele fiscale au colectat suplimentar TVA, la care au calculat majorari de intarziere aferente.

III. Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Verificarea a fost efectuata in vederea solutionarii decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata, cu optiune de rambursare aferenta lunii Decembrie 2007, depusa la organul fiscal.

In fapt in perioada supusa verificarii, petenta nu a colectat taxa pe valoarea adaugata, aferenta facturii de executare silita emisa de DGFP Brasov catre SC.M SA Brasov, in jurnalul de vanzari aferent lunii August 2007, motiv pentru care organele fiscale au colectat suplimentar aceasta suma la care au calculat majorari de intarziere.

Ca urmare cauza supusa solutionarii este daca contestatoarea trebuia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta facturii de executare silita emisa de DGFP Brasov catre SC.M SA si in consecinta daca petenta datoreaza sumele stabilite suplimentar de controlul fiscal.

In drept in conformitate cu prevederile art.75, alin.1, 2, 4, 5 si 6 din HG 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, se precizeaza urmatoarele;

“ Art. 75.

(1) În sensul art. 155 alin. (8) lit. d) din Codul fiscal, în cazul bunurilor supuse executării silite care sunt livrate prin organele de executare silită, factura se va întocmi de către organele de executare silită pe numele și în contul debitorului executat silit. În factură se face o mențiune cu privire la faptul că facturarea este realizată de organul de executare silită către care se fac și plățile de către cumpărător. Originalul facturii se transmite cumpărătorului, respectiv adjudecatarului, iar exemplarul al doilea se transmite debitorului executat silit. Prin organe de executare silită se înțelege persoanele abilitate prin lege să efectueze procedura de executare silită.

(2) Dacă organul de executare silită încasează contravaloarea bunurilor inclusiv taxa de la cumpărător sau de la adjudecatar, are obligația să vireze la bugetul de stat taxa încasată de la cumpărător sau adjudecatar în termen de 5 zile lucrătoare de la data la care adjudecarea a devenit executorie. Pe baza documentului de plată a taxei pe valoarea adăugată transmis de organele de executare silită, debitorul executat silit evidențiază suma achitată, cu semnul minus, în decontul de taxă pe valoarea adăugată la rândul de regularizări taxa colectată din decontul de taxă prevăzut la art. 156² din Codul fiscal.

(4) Organele de executare silită înregistrează taxa din facturile pentru operațiuni de executare silită emise în alte conturi contabile decât cele specifice taxei pe valoarea adăugată. Dacă organul de executare silită este persoană înregistrată în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, nu va evidenția în decontul de taxă operațiunile respective.

(5) În situația în care valorificarea bunurilor supuse executării silite a fost realizată prin organele de executare silită, debitorul executat silit trebuie să înregistreze în evidența proprie operațiunea de livrare de bunuri pe baza facturii de executare silită transmise de organele de executare silită, inclusiv taxa colectată aferentă. Prevederile acestui alineat nu se aplică pentru situațiile prevăzute la art. 160 din Codul fiscal, fiind aplicabile regulile specifice referitoare la taxarea inversă.

(6) Factura de executare silită emisă de organul de executare silită va conține pe lângă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, numele și datele de identificare a organului de executare silită prin care se realizează livrarea bunurilor și mențiunea, "Factura pentru operațiuni de executare silită".

Având în vedere prevederile legale enunțate, din care rezulta modalitatea de înregistrare la debitor a operațiunilor privind executarea silită, se constată că taxa pe valoarea adăugată de plată aferentă lunii August 2007 nu a fost influențată prin necolectarea sumei aferente facturii de executare silită, chiar dacă societatea nu a colectat această sumă în jurnalul de vânzări, suma trebuind să fie înregistrată și cu semnul minus la randul de regularizări TVA colectată.

Fata de aspectele prezentate se constată că petenta nu datorează suplimentar suma cu titlu de taxă pe valoarea adăugată, motiv pentru care organele fiscale din cadrul DGFP Brașov, Activitatea de inspecție fiscală, prin referatul întocmit propun admiterea contestației .

Având în vedere aspectele prezentate, urmează a se admite contestația petentei pentru suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată suplimentar.

În conformitate cu principiul de drept conform căruia "accesoriul urmează principalul", se va admite contestația petentei și pentru suma cu titlu de majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.216 alin.(1) din OG nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE :

1)- Admiterea contestației formulate de SC.U SA pentru suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare și pentru suma reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

2)- Anularea parțială a Raportului de inspecție fiscală și a Deciziei de impunere reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare și pentru suma reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.